

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Управление технологического транспорта и
специальной техники»
за 2025 год**

Калининградская область п. Большое Исаково

Содержание

1	Общая информация	3
1.1	Общая информация	3
1.2	Основные виды деятельности	3
1.3	Информация об исполнительных органах	3
2	Учетная политика и принципы формирования отчетности	3
2.1	Учетная политика	3
2.2	Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году	4
2.3	Формы отчетности	4
2.4	События после отчетной даты	6
3	Пояснения к статьям бухгалтерского баланса	7
3.1	Нематериальные активы	7
3.2	Основные средства	10
3.3	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства	19
3.4	Прочие внеоборотные активы	26
3.5	Запасы	27
3.6	Долгосрочные активы к продаже	29
3.7	Дебиторская задолженность	30
3.8	Капитал	31
3.9	Кредиторская задолженность	32
3.10	Оценочные обязательства, условные обязательства	34
4	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах	37
4.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности	37
4.2	Прочие доходы и расходы	38
4.3	Затраты на производство	41
4.4	Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода	41
5	Пояснения к отчету об изменениях капитала	41
6	Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств	42
7	Специальные пояснения	44
7.1	Информация о связанных сторонах	44
7.2	Информация об объектах учета аренды	46
7.3	Информация о существенных ошибках	47
8	Дополнительные пояснения	48
8.1	Информация об экологической деятельности	48
8.2	Прочая информация	49

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение № 1 «Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году»	51
Приложение № 2 «Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу»	53

1 Общая информация

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Управление технологического транспорта и специальной техники» (сокращенное фирменное название – ООО «УТТиСТ») является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ООО «УТТиСТ» (далее – Общество), зарегистрировано 10 августа 2010 года Управлением Федеральной налоговой службы по Калининградской области, за основным государственным номером 1103925023487.

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 267 человек, в 2024 году 265 человек.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в валюте РФ, стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитана в рубли.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2025 составляет:

Доллар США– 78,2267 руб.; евро – 92,0938 руб.; юань – 11,1592 руб.

Курс на конец предыдущего отчетного года по состоянию на 31.12.2024 составлял:

Доллар США– 101,6797 руб.; евро – 106,1028 руб.; юань – 13,4272 руб.

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- Деятельность автомобильного грузового транспорта;
- Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- Прочая вспомогательная деятельность сухопутного транспорта;
- Организация перевозок грузов;
- Сдача внаем собственного недвижимого имущества;
- Аренда прочих транспортных средств и оборудования.

Общество может осуществлять иные виды хозяйственной деятельности, не противоречащие действующему в Российской Федерации законодательству.

1.3 Информация об исполнительных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются согласно учредительным документам Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Общества.

2 Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех

изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2025 году:

- приказом Общества № 03-01/0673-24 от 28.12.2024 «Об учетной политике ООО «УТТиСТ» для целей бухгалтерского учета» внесены изменения, связанные с началом применения с 01.01.2025 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (далее - ФСБУ 4/2023):

- внесены изменения в содержание и в формы бухгалтерской отчетности;
- закреплено понятие и периодичность составления промежуточной отчетности.

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, в 2025 году не вносилось.

2.3 Формы отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе приказа об Учетной политике. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности для Общества разрабатываются на основе образцов форм, приведенных в Приложениях №№ 1-7 к ФСБУ 4/2023, с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ФСБУ 4/2023. При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении и движении денежных средств за отчетный период.

В бухгалтерском балансе числовые показатели приводятся по состоянию на отчетную дату, на дату окончания предыдущего отчетного года, и также на дату окончания года, предшествовавшего предыдущему отчетному году.

В отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств показатели приводятся за два периода – за отчетный период и за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах показатели приводятся за два периода – за отчетный и аналогичный период года, предшествовавшего отчетному, при необходимости, за три периода - за отчетный и аналогичный период предыдущего отчетного года, и за аналогичный период года, предшествовавшего предыдущему отчетному году.

Общество составляет годовую и промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность нарастающим итогом с начала отчетного года по отчетную дату периода. Промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетностью является квартальная отчетность, составляемая за отчетные периоды: квартал, полугодие, 9 месяцев отчетного года.

В целях обеспечения информацией внутренних пользователей Общества составляется месячная бухгалтерская отчетность, которая не является промежуточной отчетностью и состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Годовая и промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее Пояснения).

При составлении Пояснений к годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, Методики формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденной приказом от 18.12.2023 № 200, с изменениями и дополнениями (далее – Методика). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общество раскрывает изменения в Учетной политике, существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Пояснения состоят из текстовой формы, в которую в виде таблиц включаются расшифровки к отдельным показателям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств указываются номера пунктов Пояснений, в которых раскрывается информация о соответствующих показателях.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности отчетным периодом являются следующие периоды:

- с 1 января по 31 марта включительно;
- с 1 января по 30 июня включительно;
- с 1 января по 30 сентября включительно.

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (годовая и промежуточная) составляется на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (годовая отчетность в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

Бухгалтерская отчетность Общества считается составленной после ее подписания двумя подписями усиленной квалифицированной электронной подписью с приложением машиночитаемой доверенности руководителем Общества либо уполномоченными

лицами, и руководителем специализированной организации, с которой заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, либо его уполномоченным представителем.

Обществом заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности со специализированной организацией. Соответственно, настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается специализированной организацией на основании договора оказания услуг от 31.01.2020 № 15210720/2134 и доверенности.

Настоящая отчетность подписывается:

- в качестве Руководителя уполномоченным лицом Общества на основании доверенности;
- уполномоченным лицом Общества - представителем специализированной организации на основании доверенности.

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в виде электронных документов в соответствующий налоговый орган.

Обязательный экземпляр отчетности, представляемый в виде электронного документа, подписывается Руководителем Общества, либо уполномоченным лицом усиленной квалифицированной электронной подписью.

Настоящая отчетность не подлежит обязательному аудиту в соответствии со статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изменениями и дополнениями). В связи с этим обязательный экземпляр составленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год предоставляется в налоговый орган без аудиторского заключения.

Общество представляет годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Уставом Общества лицам, имеющим право на участие в Общем собрании участников. Годовая бухгалтерская отчетность Общества утверждается в порядке, установленном законодательством, Уставом Общества в случае, если федеральными законами и (или) учредительными документами Общества предусмотрено утверждение бухгалтерской отчетности.

Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

У Общества отсутствует информация о существенных событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество вело свою деятельность.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, отсутствуют.

3 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106Н), в связи с отражением в учете корректировок, относящихся к применению ФСБУ 4/2023, при формировании отчетности за 2025 год были внесены изменения в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023 (Приложение № 1).

3.1 Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов учитываются активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Объект нематериальных активов при признании в бухгалтерском учете оценивается по первоначальной стоимости, представляющей собой общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до его признания. После признания нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента завершения капитальных вложений. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Затраты Общества, связанные с созданием средств индивидуализации, созданных собственными силами, признаются расходами периода, в котором они понесены.

К капитальным вложениям в объекты нематериальных активов, относятся, в частности, затраты на:

- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;

- создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – НИОКР), относящихся к стадии разработок;

- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;

- приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Затраты, связанные с выполнением НИОКР, относящиеся к стадии исследований, а также затраты, которые Общество не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода.

Ликвидационная стоимость объекта нематериального актива определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с приказом Общества от 30.09.2016 № 404/1 «О создании комиссии по приему и списанию нематериальных активов».

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с локальным нормативным актом Общества, исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования актива с учетом намерений Общества в отношении использования такого объекта;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Проверка на обесценение нематериальных активов производится в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по процедуре, предусмотренной Временным порядком, утвержденным указанием от 24.11.2021 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение», с изменениями и дополнениями.

Существенная информация

Информация по видам нематериальных активов, раскрыта в следующей таблице:

Таблица 1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	150	(45)	105	-	-	-	(45)	-	-	-	150	(90)	60
	за 2024 г.	150	-	150	-	-	-	(45)	-	-	-	150	(45)	105
в том числе: Нематериальные активы (отличные от созданных собственными силами) - всего	за 2025 г.	150	(45)	105	-	-	-	(45)	-	-	-	150	(90)	60
	за 2024 г.	150	-	150	-	-	-	(45)	-	-	-	150	(45)	105
права на программы ЭВМ, базы данных	за 2025 г.	150	(45)	105	-	-	-	(45)	-	-	-	150	(90)	60
	за 2024 г.	150	-	150	-	-	-	(45)	-	-	-	150	(45)	105

Информация о балансовой стоимости амортизируемых нематериальных активов раскрыта в следующей таблице:

Таблица 2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые нематериальные активы - всего	60	105	150

Неамортизируемые нематериальные активы отсутствуют.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, отсутствуют.

3.2 Основные средства

Учетная политика

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

После признания основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при признании объектов в бухгалтерском учете Комиссией в соответствии с приказом Общества от 12.07.2024 № 03-01/0334-24 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «УТТиСТ».

В конце отчетного года Комиссия проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объектов основных средств (включая объекты недвижимости в форме собственного строительства) на соответствие условиям их использования. По результатам проверки Комиссия принимает решение об изменении, при необходимости, соответствующих элементов амортизации.

Вышеуказанная проверка проводится также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, в частности, Комиссия может, при необходимости, пересматривать срок полезного использования по объекту основных средств, по которому в результате проведенной реконструкции или модернизации имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта.

Изменение способа начисления амортизации возможно в случае изменения распределения во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования основных средств.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Срок полезного использования
Здания (кроме жилых)	5 – свыше 30 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	5 – свыше 30 лет
Машины и оборудование	2 – 25 лет
Транспортные средства	3 – 15 лет
Прочие основные средства	2 – 15 лет
Земельные участки	бессрочно

Общество осуществляет начисление амортизации основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания их с бухгалтерского учета.

Ежемесячная сумма амортизации объектов основных средств линейным способом определяется как отношение разницы между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования, выраженного в месяцах.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется Комиссией при признании его в бухгалтерском учете в соответствии с Положением о Комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов), утвержденный Приказом Общества от 12.07.2024 № 03-01/0334-24 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «УТТиСТ» и может быть установлена в сумме, не превышающей 15% от первоначальной стоимости данного объекта.

В случае принятия Обществом решения о продаже объекта основных средств, задокументированного в установленном порядке, его ликвидационная стоимость пересматривается и может быть установлена исходя из планируемой цены продажи после вычета предполагаемых затрат на продажу на основании имеющихся документов (отчета об оценке, договора купли-продажи и др.).

Фактические затраты на ремонт объектов основных средств включаются в расходы в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением существенных затрат на ремонт объектов основных средств.

К существенным затратам на ремонт объектов основных средств относятся затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания и иные аналогичные мероприятия, если такие мероприятия являются необходимыми условиями их дальнейшей эксплуатации. Условия отнесения затрат к существенным подтверждаются постоянно действующей комиссией в соответствии с приказом от 12.07.2024 № 03-01/0334-24 «Об утверждении Положения о комиссиях по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию имущества (активов) ООО «УТТиСТ» и оформляется согласно документообороту в установленном Обществом порядке.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020, затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (СПП-элемент или другой объект).

Если приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств классифицирован в качестве инвестиционной недвижимости, то капитальные вложения, относящиеся к такому объекту, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» обособленно.

В капитальные вложения не включаются затраты, поименованные в пункте 16 ФСБУ 26/2020.

Объекты недвижимости в форме собственного строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но фактически эксплуатируемые, отражаются в бухгалтерском учете с обособлением на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» по статье «Основные средства» по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, признанную на отчетную дату, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и признанного в отношении них обесценения.

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 на основании первичного учетного документа согласно документообороту Общества.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Право пользования активом

В бухгалтерском учете арендатора признаются право пользования активом (далее – ППА) по фактической стоимости и обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе ППА, признанные по договорам аренды со сроком, превышающим 12 месяцев, отражаются по статье «Основные средства» как «в том числе» по отдельной строке «право пользования активом», по договорам аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев - по статье «Прочие оборотные активы».

Для арендатора подлежит применению упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 15 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на

территории Российской Федерации приказом Минфина России от 11.07.2016 № 111н, с изменениями и дополнениями, а именно: договор, содержащий компонент аренды и один или несколько дополнительных компонентов, которые не являются арендой, учитывается в качестве договора аренды в целом (без отделения компонента аренды от компонентов, которые не являются арендой).

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Обесценение

Проверка внеоборотных активов (основных средств, прав пользования активами, нематериальных активов, капитальных вложений) на обесценение, а также определение сумм обесценения и сумм восстановления убытка от обесценения осуществляются в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, по процедуре, предусмотренной Временным порядком, утвержденным указанием от 24.11.2022 № ВА-40у «О проверке активов на обесценение», с изменениями и дополнениями.

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение внеоборотные активы Общества сгруппированы в единицы, генерирующие потоки денежных средств. Единица, генерирующая потоки денежных средств (далее - ЕГДП) – наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов. При наличии признаков возможного обесценения оценивается возмещаемая сумма ЕГДП.

После признания убытка от обесценения или восстановления убытка от обесценения внеоборотного актива ежемесячная сумма амортизации определяется как отношение разности между его сформированной балансовой стоимостью (с учетом признанного / восстановленного убытка от обесценения) и ликвидационной стоимостью (при наличии) к величине оставшегося срока полезного использования.

ООО «УТТиСТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
(в тысячах рублей, если не указано иное)

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

По состоянию на 31.12.2025 признаки обесценения по внеоборотным активам отсутствуют.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Основные средства» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Таблица 3. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Основные средства (отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	303 195	(188 946)	114 249	51 115	(8 162)	5 625	(12 733)	-	-	-	-	-	346 148	(196 054)	150 094
	за 2024 г.	296 822	(179 996)	116 826	7 472	(1 099)	-	(8 950)	-	-	-	-	-	303 195	(188 946)	114 249
в том числе: здания	за 2025 г.	26 122	(11 502)	14 620	-	-	-	(868)	-	-	-	-	-	26 122	(12 370)	13 752
	за 2024 г.	26 122	(10 633)	15 489	-	-	-	(869)	-	-	-	-	-	26 122	(11 502)	14 620
сооружения и передаточные устройства	за 2025 г.	66 738	(32 433)	34 305	-	-	-	(3 086)	-	-	-	-	-	66 738	(35 519)	31 219
	за 2024 г.	66 738	(30 321)	36 417	-	-	-	(2 112)	-	-	-	-	-	66 738	(32 433)	34 305

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	признано обесценения	переклассификация в долгосрочные активы к продаже		переклассификация в инвестиционную недвижимость		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
машины и оборудование	за 2025 г.	25 632	(23 045)	2 587	1 228	-	-	(453)	-	-	-	-	-	26 860	(23 498)	3 362
	за 2024 г.	25 462	(22 637)	2 825	170	-	-	(408)	-	-	-	-	-	25 632	(23 045)	2 587
транспортные средства	за 2025 г.	161 069	(121 410)	39 659	48 107	(6 331)	5 625	(8 326)	-	-	-	-	-	202 845	(124 111)	78 734
	за 2024 г.	154 767	(115 850)	38 917	6 302	-	-	(5 560)	-	-	-	-	-	161 069	(121 410)	39 659
другие виды основных средств	за 2025 г.	678	(556)	122	1 780	(1 831)	-	-	-	-	-	-	-	627	(556)	71
	за 2024 г.	777	(555)	222	1 000	(1 099)	-	(1)	-	-	-	-	-	678	(556)	122
земельные участки и объекты природопользования	за 2025 г.	22 956	-	22 956	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22 956	-	22 956
	за 2024 г.	22 956	-	22 956	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22 956	-	22 956

По состоянию на 31.12.2025 в составе показателя «другие виды основных средств» отражена сумма активов, учитываемых обособленно на счете 10 «Материалы», характеризующиеся одновременно признаками для признания актива в качестве объекта основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу в размере 68 тыс.руб. (на 31.12.2024 - 119 тыс.руб.).

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и неамортизируемых основных средствах представлена в таблице:

Таблица 4. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизируемые основные средства - всего	127 070	91 174	93 652
Неамортизируемые основные средства - всего	22 956	22 956	22 956

Информация о прочем использовании объектов основных средств раскрыта в следующей таблице:

Таблица 5. Иные сведения об основных средствах

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	749	794	840
Пригодные для использования, но неиспользуемые объекты основных средств (не связано с сезонной деятельностью)	5 308	6 739	1 524

Информация об основных средствах, переданных в операционную аренду и отраженных в бухгалтерском балансе в составе основных средств представлена в таблице:

Таблица 6. Информация по объектам основных средств, переданным в аренду

тыс. руб.

Название Группы основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3
Здания	749	794
Итого	749	794

Информация о наличии и движении права пользования активом по договорам аренды со сроком более 12 месяцев раскрыта в следующей таблице:

Таблица 7. Право пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	признано обесценения	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	балансовая стоимость
							фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Право пользования активом - всего	за 2025 г.	16 889	(11 086)	5 803	-	3 569	-	-	(3 679)	-	20 458	(14 765)	5 693
	за 2024 г.	13 569	(7 380)	6 189	-	3 320	-	-	(3 706)	-	16 889	(11 086)	5 803
в том числе: недвижимость	за 2025 г.	16 889	(11 086)	5 803	-	3 569	-	-	(3 679)	-	20 458	(14 765)	5 693
	за 2024 г.	13 569	(7 380)	6 189	-	3 320	-	-	(3 706)	-	16 889	(11 086)	5 803

3.3 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учетная политика

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изменениями и дополнениями).

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

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль по правилам, установленным ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль (включая текущий налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток)), определенная на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, должна соответствовать сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль Общества.

Временные разницы определяются способом, основанным на сравнении доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Текущий налог на прибыль и отложенный налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах по отдельным строкам.

Общество ведет обособленный учет временных разниц, возникающих по операциям, результаты от которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по результатам операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного года, отражаются в корреспонденции со счетом 83 «Добавочный капитал».

Отложенный налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается по отдельной статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» (код 2530) отчета о финансовых результатах.

Информация об отложенном налоге на прибыль, величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в соответствии с ПБУ 18/02.

Существенная информация

Информация об основных показателях, связанных с налогом на прибыль, отраженных в отчете о финансовых результатах приведена в таблице:

Таблица 8. Информация о показателях, связанных с налогом на прибыль организаций

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Текущий налог на прибыль организаций	(2 833)	(1 853)
Отложенный налог на прибыль организаций	(1 456)	(2 950)
Итого расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	(4 289)	(4 803)

Информация о величинах, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения раскрыта в таблице:

Таблица 9. Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, рассчитанные по применяемой налоговой ставке 25 % (20% в 2024г.)

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	13 144	17 854
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 25%	(3 286)	(3 571)
Увеличение (уменьшение) суммы налога на прибыль вследствие:	(1 003)	(1 232)
- постоянного налогового расхода (дохода)	(1 003)	(461)
- эффекта от изменения применяемой ставки по налогу на прибыль (уменьшения ставки/увеличения ставки)	-	(771)
Итого расход (доход) по налогу на прибыль (строка 2410 отчета о финансовых результатах)	(4 289)	(4 803)

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2025 году составила 11 331 тыс. руб. (в 2024 году 9 264 тыс. руб.).

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25% (ст.284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12 июля 2024г. № 176-ФЗ).

Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, отражена в составе показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 год:

- Отложенный налог на прибыль (стр. 2412) в сумме (771) тыс. руб.
- Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530) в сумме 24 тыс. руб.

Основные составляющие отложенных активов и обязательств представлены в таблице:

Таблица 10. Отложенные налоговые активы и обязательства в результате возникновения временных разниц

тыс. руб.			
Отложенные налоговые активы/обязательства в результате возникновения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Амортизация основных средств	734	941	925
Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения	7 968	4 631	4 470
Временные разницы по ППА	130	111	52
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	608	531	417
Расходы по страхованию	-	1	1
Материалы	56	56	45
Кредиторская задолженность	1	-	-
Убытки прошлых периодов, текущего периода	9 382	12 215	11 625
Резерв под снижение стоимости ДАП	-	-	37
Всего отложенные налоговые активы (строка 1180 бухгалтерского баланса)	18 879	18 486	17 572
Амортизация основных средств	(23 976)	(22 103)	(18 326)
Амортизация нематериальных активов	(15)	(26)	(29)
Дебиторская задолженность	(60)	(91)	(120)
Всего отложенные налоговые обязательства (строка 1420 бухгалтерского баланса)	(24 051)	(22 220)	(18 475)
Итого сумма отложенных налоговых активов/обязательств	(5 172)	(3 734)	(903)

Изменения отложенных налоговых активов за 2025 и 2024 гг. представлены в следующих таблицах:

Таблица 11. Изменение отложенных налоговых активов в результате возникновения/погашения временных разниц за 2025 год

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы в результате возникновения/погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2024 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках		Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/существенные ошибки	На 31 декабря 2025 г.
		возникновение	погашение			
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация основных средств	941	5	(212)	-	-	734
Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения	4 631	8 938	(5 601)	-	-	7 968
Временные разницы по ППА	111	24	(5)	-	-	130
Кредиторская задолженность	-	3 227	(3 226)	-	-	1
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	531	302	(243)	18	-	608
Убытки прошлых периодов, текущего периода	12 215	4 701	(7 534)	-	-	9 382
Расходы по страхованию	1	194	(195)	-	-	-
Материалы	56	267	(267)	-	-	56
Итого сумма отложенных налоговых активов	18 486	17 658	(17 283)	18	-	18 879

Таблица 12. Изменение отложенных налоговых активов в результате возникновения/погашения временных разниц за 2024 год
тыс. руб.

Отложенные налоговые активы в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2023 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках		Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2024 г.
		возникновение	погашение			
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация основных средств	925	193	(177)	-	-	941
Резервы на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения	4 470	7 206	(7 045)	-	-	4 631
Временные разницы по ППА	52	61	(2)	-	-	111
Кредиторская задолженность	-	91	(91)	-	-	-
Резерв по пенсионным планам с установленными выплатами	417	840	(845)	119	-	531
Убытки прошлых периодов, текущего периода	11 625	5 332	(4 742)	-	-	12 215
Расходы по страхованию	1	232	(232)	-	-	1
Материалы	45	11	-	-	-	56
Резерв под снижение стоимости ДАП	37	-	(37)	-	-	-
Итого сумма отложенных налоговых активов	17 572	13 966	(13 171)	119	-	18 486

Изменения отложенных налоговых обязательств за 2025 и 2024 гг. представлены в следующих таблицах:

Таблица 13. Изменение отложенных налоговых обязательств в результате возникновения/погашения временных разниц за 2025 год

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2024 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках		Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2025 г.
		возникновение	погашение			
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация основных средств	(22 103)	(3 942)	2 069	-	-	(23 976)
Амортизация нематериальных активов	(26)	-	11	-	-	(15)
Дебиторская задолженность	(91)	(12)	43	-	-	(60)
Материалы	-	(314)	314	-	-	-
Итого сумма отложенных налоговых обязательств	(22 220)	(4 268)	2 437	-	-	(24 051)

Таблица 14. Изменение отложенных налоговых обязательств в результате возникновения/погашения временных разниц за 2024 год

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства в результате возникновения/ погашения временных разниц по активам и обязательствам	На 31 декабря 2023 г.	Изменения, признанные в прибылях и убытках		Налог на прибыль от операций, результаты которых не включаются в чистую прибыль (убыток) периода	Изменения учетной политики/ существенные ошибки	На 31 декабря 2024 г.
		возникновение	погашение			
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация основных средств	(18 326)	(5 047)	1 270	-	-	(22 103)
Амортизация нематериальных активов	(29)	(5)	8	-	-	(26)
Дебиторская задолженность	(120)	(18)	47	-	-	(91)
Итого сумма отложенных налоговых обязательств	(18 475)	(5 070)	1 325	-	-	(22 220)

Информация о налоге на прибыль, относящемся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), за 2025, 2024 гг. раскрыта в таблицах:

Таблица 15. Суммы результатов операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах, за 2025 год

тыс. руб.			
Наименование показателя	До налога	Налог	За вычетом налога
1	2	3	4
Переоценка чистого обязательства/актива пенсионного плана с установленными выплатами	(72)	18	(54)
Итого	(72)	18	(54)

Таблица 16. Суммы результатов операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах, за 2024 год

тыс. руб.			
Наименование показателя	До налога	Налог	За вычетом налога
1	2	3	4
Переоценка чистого обязательства/актива пенсионного плана с установленными выплатами	(477)	119	(358)
Итого	(477)	119	(358)

Налог на прибыль перечислен Обществом в бюджет в составе единого налогового платежа в полном объеме.

Подлежащие уплате штрафные санкции за неисполнение обязательств по налогам и сборам на 31.12.2025, 31.12.2024 отсутствуют.

3.4 Прочие внеоборотные активы

Учетная политика

По статье прочие внеоборотные активы отражается долгосрочная дебиторская задолженность.

Существенная информация

Последствия изменения учетной политики, относящиеся к применению ФСБУ 4/2023, отражены путем внесения корректировок в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023 по статье «Прочие внеоборотные активы» в связи с переносом долгосрочной дебиторской задолженности из статьи «Дебиторская задолженность (Приложение № 1).

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в таблице:

Таблица 17. Состав прочих внеоборотных активов

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025 г.	Остаток на 31.12.2024 г.
1	2	3
Долгосрочная дебиторская задолженность	221	324
Итого:	221	324

3.5 Запасы

Учетная политика

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости исходя из способа их поступления в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

При отпуске или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей), их оценка производится по средней себестоимости (взвешенной оценке). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

При выбытии индивидуально определенных товаров (крупный опт, единичные товары) их списание производится по себестоимости каждой единицы бухгалтерского учета товаров.

При выбытии индивидуально неопределенных товаров (товаров, приобретаемых для мелкооптовой и розничной продажи и т.п.) списание производится, начиная с себестоимости товаров более раннего поступления (ФИФО), а оценка этих товаров на конец отчетного периода производится по себестоимости последних по времени приобретения товаров.

Общество ежеквартально осуществляет проверку стоимости запасов на предмет создания резерва под обесценение запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть, в частности моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынка сбыта запасов и др.

Порядок создания резерва под обесценение запасов устанавливается локальным нормативным актом Общества, разработанным на основе Положения о порядке создания резерва под обесценение запасов, утвержденного в новой редакции приказом от 25.03.2021 № 66, с изменениями и дополнениями.

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимости продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов раскрываются в следующей таблице:

Таблица 18. Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов	фактическая себестоимость		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами (видами)	фактическая себестоимость	резерв под обесценение запасов
				поступило	выбыло				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Запасы - всего	за 2025 г.	17 074	-	215 126	(212 296)	-	X	19 904	-
	за 2024 г.	15 771	-	209 535	(208 232)	-	X	17 074	-
в том числе: сырье и материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	17 074	-	214 978	(212 148)	-	-	19 904	-
	за 2024 г.	15 771	-	209 535	(208 232)	-	-	17 074	-
товары отгруженные	за 2025 г.	-	-	148	(148)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 в учете отсутствуют.

Резерв под обесценение запасов в 2025 и 2024 годах не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.6 Долгосрочные активы к продаже

Учетная политика

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве долгосрочного актива к продаже при соблюдении критериев, определенных в соответствии с пунктом 10.1 Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н, с изменениями и дополнениями.

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, др.).

Решение о планируемой продаже внеоборотных активов документируется в установленном в Обществе порядке с учетом требований локальных нормативных актов. Общество обеспечивает наличие документов, подтверждающих активные действия по продаже активов (план реализации объектов и контроль за его исполнением, официальная переписка по поиску покупателей и др.).

Ведение бухгалтерского учета долгосрочных активов к продаже и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о них осуществляется в соответствии с «Методикой по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже», утвержденным приказом Общества от 28.12.2024 № 03-01/0672-24 разработанным на основании Методики по бухгалтерскому учету долгосрочных активов к продаже, утвержденной Указанием от 10.12.2024 № АМ-14у.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах подлежит раскрытию информация о существенных суммах долгосрочных активов к продаже. Уровень существенности устанавливается в размере свыше 75 млн. рублей для каждого долгосрочного актива к продаже.

Существенная информация

Последствия изменения учетной политики, относящиеся к применению ФСБУ 4/2023, отражены путем внесения корректировок в соответствующие показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023 в связи с переносом долгосрочных активов к продаже из статьи «Прочие оборотные активы» в отдельную статью «Долгосрочные активы к продаже» (Приложение № 1).

На 31.12.2025 долгосрочные активы к продаже представлены в виде металлолома, масла отработанного, стружки стальной.

Таблица 19. Наличие долгосрочных активов к продаже

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные активы к продаже - всего	за 2025 г.	253	-	344	-
	за 2024 г.	308	(186)	253	-

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости	первоначальная стоимость	сумма снижения стоимости
1	2	3	4	5	6
в том числе: прочие активы, переклассифицированные в ДАП	за 2025 г.	253	-	344	-
	за 2024 г.	308	(186)	253	-

3.7 Дебиторская задолженность

Учетная политика

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва сомнительных долгов в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и составе комиссий ООО «УТТиСТ», утвержденным приказом Общества от 29.12.2018 № 851

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, постоянно действующей комиссией по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам, состав которой утверждается приказом Общества от 29.12.2018 № 851.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Дебиторская задолженность» и «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Таблица 20. Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	зadолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе показателя по строке 1190 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	324	-	221	-
	за 2024 г.	585	-	324	-
в том числе: прочие дебиторы	за 2025 г.	324	-	221	-
	за 2024 г.	585	-	324	-
Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	182 762	-	187 986	-
	за 2024 г.	190 973	-	182 762	-
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	105 987	-	116 162	-
	за 2024 г.	86 545	-	105 987	-

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	задолженность по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6
авансы выданные	за 2025 г.	5 449	-	8 611	-
	за 2024 г.	3 645	-	5 449	-
в т.ч. авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	за 2025 г.	5 449	-	8 611	-
	за 2024 г.	3 645	-	5 449	-
прочие дебиторы	за 2025 г.	71 326	-	63 213	-
	за 2024 г.	100 783	-	71 326	-
ИТОГО:	за 2025 г.	183 086	-	188 207	-
	за 2024 г.	191 558	-	183 086	-

Информация о составе прочей дебиторской задолженности по видам задолженности отражена в следующей таблице:

Таблица 21. Состав прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024
1	2	3
Расчеты по беспроцентному займу	48 665	58 190
Расчеты по налогам и сборам	10 750	7 323
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	-	40
Расчеты по имущественному и личному страхованию	745	757
Расчеты по претензиям	929	358
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками по дящимся расходам	221	324
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	20	252
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	2 055	4 406
Прочие расчеты	49	-
Итого:	63 434	71 650

3.8 Капитал

Записи по счету 80 «Уставный капитал» производятся только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества. До указанного момента поступающие в оплату уставного капитала средства отражаются в учете в корреспонденции со счетами по учету кредиторской задолженности.

Сумма налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в оплату долей в уставном капитале, подлежит отражению в бухгалтерском учете по кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Аналитический учет на счете 83 «Добавочный капитал» ведется в разрезе:

- переоценки внеоборотных активов;
 - эмиссионного дохода;
 - оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами (пенсионные обязательства)
- и др.

Аналитический учет на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется в разрезе:

- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) текущего года;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в соответствии с правилами бухгалтерского учета (дооценка по выбывшим основным средствам и др.);
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в связи с изменениями учетной политики;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет (исправление существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в бухгалтерском учете и др.).

Существенная информация.

В соответствии с Протоколом от 30.04.2025 № 01/2025 об итогах проведения очередного заседания Общего собрания участников Общества чистая прибыль за 2024 в размере 13 051 тыс. руб. оставлена нераспределённой.

3.9 Кредиторская задолженность

Учетная политика

Списание кредиторской задолженности производится в соответствии с «Положением о порядке создания и использования резерва сомнительных долгов, списания дебиторской и кредиторской задолженности и составе комиссий ООО «УТТиСТ», утвержденным приказом Общества от 29.12.2018 № 851.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если такая ставка не может быть определена в соответствии с абзацем, указанным выше, применяется ставка, по которой Арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Данные о ставках привлечения дополнительных заемных средств в разрезе валют и сроков заимствования актуализируются на ежегодной основе либо при возникновении обстоятельств, оказывающих существенное влияние на уровень данных ставок.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на ежемесячной основе.

Величина обязательства по аренде пересматривается в случаях:

- изменения условий договора аренды (например, изменение количества предметов аренды; срока окончания аренды и др.);
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Прочие долгосрочные обязательства» и «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса раскрываются в следующей таблице:

Таблица 22. Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность (в составе показателя по строке 1450 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	2 519	2 233
	за 2024 г.	2 779	2 519
в том числе: обязательство по аренде	за 2025 г.	2 519	2 233
	за 2024 г.	2 779	2 519
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса) - всего	за 2025 г.	66 263	86 385
	за 2024 г.	87 779	66 263
в том числе: поставщики и подрядчики	за 2025 г.	25 022	29 239
	за 2024 г.	18 487	25 022
задолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	-	14 063
	за 2024 г.	16 871	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	12 829	11 536
	за 2024 г.	26 553	12 829
задолженность по налогам и сборам	за 2025 г.	24 428	27 384
	за 2024 г.	21 542	24 428
авансы полученные	за 2025 г.	26	-
	за 2024 г.	18	26

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
1	2	3	4
обязательство по аренде	за 2025 г.	3 730	3 982
	за 2024 г.	3 670	3 730
прочие кредиторы	за 2025 г.	228	181
	за 2024 г.	638	228
ИТОГО:	за 2025 г.	68 782	88 618
	за 2024 г.	90 558	68 782

3.10 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, и разработанным на его основе локальным актом Общества.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

- а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,
 - б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;
 - в) в связи с долгосрочными премиальными выплатами;
 - г) в связи с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами;
 - д) в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности Общества;
 - е) в связи с выданными гарантиями, поручительствами и др.;
 - ж) в связи с природоохранными мероприятиями по устранению отрицательного воздействия на окружающую среду, возникшего как вследствие аварии, так и в ходе обычной деятельности: выбросы в водоемы, атмосферу прочие аналогичные;
 - з) в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам
- и др.

Оценочные обязательства, перечисленные в подпунктах «а)», «б)» признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, представляемых Обществом согласно документообороту. Оценочные обязательства, перечисленные в подпункте «в)», признаются в бухгалтерском учете на основании расчетов, осуществляемых бухгалтерской службой.

Расчет оценочных обязательств в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников осуществляется в течение отчетного года ежемесячно на основании информации о фактически неиспользованных отпусках на отчетную дату. Корректировка оценочного обязательства по отпускам осуществляется ежемесячно с отнесением разницы между расчетной суммой оценочного обязательства на конец периода, его использованием и остатком оценочного обязательства на начало периода в расходы по обычным видам деятельности.

В конце отчетного года по результатам инвентаризации суммы избыточно признанных оценочных обязательств в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы списываются с отнесением на прочие доходы отчетного года. На суммы излишне признанных оценочных обязательств текущего года бухгалтерские записи, произведенные ранее, сторнируются.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства в отношении годовых премиальных выплат работникам за прошлые отчетные годы оценочное обязательство признается в текущем отчетном году с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве убытков прошлых лет.

В конце отчетного года по результатам инвентаризации однородных оценочных обязательств, по возникающих от повторяющихся фактов хозяйственной жизни при ведении обычной деятельности Общества, недостаточные суммы относятся на затраты, избыточные суммы, признанные ранее, сторнируются. По состоянию на конец отчетного года возможен остаток величины оценочных обязательств.

Общество дисконтирует величину оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «г», «д», «е», «ж», предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев.

Признание, отражение и раскрытие в отчетности Общества оценочных обязательств, перечисленных в подпунктах «г», «д», «е», «ж», осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Общества (приказ от 30.12.2016 №722 «Об утверждении Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности ООО «УТТиСТ», с изменениями, далее - приказ от 30.12.2016 №722), разработанным на основе Регламента формирования и отражения информации об оценочных обязательствах в бухгалтерском учете и раскрытия информации об условных обязательствах и условных активах в отчетности, утвержденного приказом от 22.12.2011 №255, с изменениями и дополнениями.

При определении величины признаваемых оценочных обязательств комиссией по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам, состав которой утверждается приказом Общества от 30.12.2016 № 722, к протоколу заседания комиссии прилагаются материалы, являющиеся документальным подтверждением обоснованности оценки величины признаваемых обязательств.

При отражении в бухгалтерском учете оценочных обязательств в связи с предстоящими расходами по пенсионным обязательствам, указанным в подпункте «з», Общество применяет способ исходя из МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работников».

Расчет оценочных обязательств по пенсионным программам, утвержденным локальными нормативными актами, осуществляется Консультантом/ Актуарием и отражается в Отчете актуария.

Признание, отражение в бухгалтерском учете и раскрытие в отчетности Общества указанных оценочных обязательств осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету оценочных обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами, утвержденными приказом от 30.06.2020 №120.

Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса долгосрочного и краткосрочного характера раскрываются в следующей таблице:

Таблица 23. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано	погашено	списано как избыточная сумма	увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	за 2025 г.	19 590	75 560	(62 244)	-	340	33 246
	за 2024 г.	23 383	66 019	(70 000)	-	188	19 590
в том числе: на оплату отпусков	за 2025 г.	8 418	37 017	(35 170)	-	x	10 265
	за 2024 г.	7 304	29 943	(28 829)	-	x	8 418
на годовые премиальные выплаты	за 2025 г.	9 049	37 932	(26 432)	-	x	20 549
	за 2024 г.	13 989	35 405	(40 345)	-	x	9 049
пенсионным программам	за 2025 г.	2 123	611	(642)	-	340	2 432
	за 2024 г.	2 090	671	(826)	-	188	2 123

В отчетном периоде отсутствуют оценочные обязательства по Программе долгосрочного стимулирования ключевого управленческого персонала компании.

Общество не финансирует долевые пенсионные программы с установленными выплатами, действие которых распространяется на часть персонала Общества.

Общество обеспечивает ряд долгосрочных социальных льгот, в том числе единовременные выплаты в случае смерти работника, в случае потери трудоспособности и по выходу на пенсию. Также производятся выплаты пенсионерам по старости и инвалидности.

Оценка величины пенсионных обязательств и расходов Общества, связанных с вознаграждениями по окончании трудовой деятельности и прочими долгосрочными выплатами, по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и за 2023 гг. производилась независимым актуарием в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Таблица 24. Информация об актуарной оценке изменения чистых обязательств пенсионной программы

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Чистые обязательства на 1 января	2 123	2 090
Компоненты отчета о прибылях и убытках	557	442
Компоненты прочего совокупного расхода	72	477
Выплаты по программам	(320)	(886)
Чистые обязательства на 31 декабря	2 432	2 123

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не установлены условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

4 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами и расходами от обычных видов деятельности выручку и расходы, связанные с продажами:

- По основной деятельности, в том числе по видам продаж:
 - от оказания транспортных услуг;
 - от оказания услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств;
 - от оказания услуг по проведению технического осмотра транспортных средств (на территории РФ).
- По посреднической деятельности:
 - от оказания агентских услуг (на территории РФ).
- По прочей деятельности, в том числе по видам продаж:
 - от предоставления имущества в аренду (на территории РФ).

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

Коммерческие расходы Общества в 2025 и 2024 годах отсутствуют.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):

Таблица 25. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Выручка	750 391	684 214
в том числе от продаж:		
по основной деятельности	747 894	683 107
из них:		
<i>работы, услуги</i>	747 894	683 107
по посреднической деятельности	198	-
по прочей деятельности	2 299	1 107

Оплата дебиторской задолженности в 2025 и 2024 годах неденежными средствами не производилась.

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности) представлен в таблице:

Таблица 26. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Себестоимость продаж	(626 829)	(567 769)
в том числе проданных:		
по основной деятельности	(624 905)	(566 994)
из них:		
<i>работы, услуги</i>	(623 392)	(565 544)
<i>иные затраты</i>	(1 513)	(1 450)
по прочей деятельности	(1 924)	(775)

В строке «иные затраты» отражаются затраты, не формирующие себестоимость готовой продукции, работ, услуг, в соответствии с п.26 ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

- расходы, связанные с содержанием временно неэксплуатируемых объектов;
- затраты, возникшие с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины и пр.).

4.2 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового результата Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли (убытка) до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, относящиеся к одному виду, засчитываются независимо от финансового результата, полученного от совокупности вида операций (т.е. отражаются свернуто без применения уровня существенности), связанные с: выбытием нематериальных активов, основных средств, капитальных вложений в объекты нематериальных активов, капитальных вложений в объекты основных средств; восстановлением/признанием убытка от обесценения внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений); созданием резервов по каждому виду (под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам, под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже); курсовыми разницеми; разницеми между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих финансовых вложений; иностранной валютой; оценочными обязательствами по пенсионным программам с установленными выплатами; прибылями/убытками прошлых лет (независимо от вида операций, по которым отражены прибыли/убытки прошлых лет); с вариационной маржой.

При этом в Пояснениях информация раскрывается развернуто по видам доходов и соответствующих им расходов.

На счетах прочих доходов и расходов организуется аналитический учет, обеспечивающий наличие информации о курсовых разницеми, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях.

Существенная информация

Информация по видам прочих доходов и расходов (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2025 год и 2024 год приведена в таблице:

Таблица 27. Расшифровка прочих доходов и прочих расходов

тыс. руб.

Вид доходов/расходов	Доходы		Расходы		Доходы, строка 2340 ОФР		Расходы, строка 2350 ОФР	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выбытие основных средств	1 728	88	(706)	-	1 022	88	-	-
Резервы под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже	-	186	-	-	-	186	-	-
Выбытие долгосрочных активов к продаже	266	232	(175)	(143)	91	89	-	-
Оценочные обязательства по пенсионным программам с установленными выплатами	-	60	(662)	(248)	-	-	(662)	(188)
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	516	1 043	(246)	(343)	270	700	-	-
Штрафы, пени, неустойки и другие сборы и платежи	95	-	(1 501)	(125)	95	-	(1 501)	(125)
Материальная помощь, выплаты социального характера и др.	-	-	(1 376)	(902)	-	-	(1 376)	(902)
Расходы, связанные с содержанием профсоюзной организации	-	-	(843)	(869)	-	-	(843)	(869)
Доходы (расходы) по восстановительному ремонту транспортного средства после ДТП	-	-	-	(1 743)	-	-	-	(1 743)
Иные прочие доходы и прочие расходы	1 170	456	(1 170)	(260)	453	436	(453)	(240)
ИТОГО	3 775	2 065	(6 679)	(4 633)	1 931	1 499	(4 835)	(4 067)

4.3 Затраты на производство

Расшифровка к отчету о финансовых результатах в части расходов по обычным видам деятельности с их группировкой по элементам приведена в следующей таблице:

Таблица 28. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	214 950	208 883
в том числе:		
сырье и материалы	57 074	54 258
топливо, энергия	153 110	149 546
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	2 921	3 980
другие затраты	1 845	1 099
Затраты на оплату труда	332 256	289 415
Отчисления на социальные нужды	101 105	87 735
Амортизация	16 459	12 701
Прочие затраты	68 605	64 161
налоги, платежи, включаемые в себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	5 196	5 173
услуги сторонних организаций по охране, связи, коммунальным услугам и прочие	27 620	24 240
страхование	3 989	3 936
другие расходы	31 800	30 812
Итого по элементам затрат	733 375	662 895
Итого расходы по обычным видам деятельности	733 375	662 895

4.4 Прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода

В отчете о финансовых результатах по статье «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» отражены суммы переоценки чистого обязательства пенсионных программ с установленными выплатами, относящиеся к прочему совокупному доходу.

По статье «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» отражена сумма отложенного налогового актива, начисленного в связи с переоценкой чистого обязательства пенсионных программ с установленными выплатами, результаты которой признаются в добавочном капитале.

5 Пояснения к отчету об изменениях капитала

В составе добавочного капитала отражены суммы переоценки актуарием чистого обязательства пенсионной программы с установленными выплатами и признанного налогового актива, относящиеся к прочему совокупному доходу.

Иная информация об изменениях капитала раскрыта в разделе 3.8 Капитал настоящих Пояснений.

6 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с Методикой формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

- Денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг, включая НДС (за исключением платы за сами услуги);

- Косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др. Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщикам (подрядчикам) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного периода, отражена в отчетности в прочих поступлениях по текущей деятельности;

В отчете о движении денежных средств отражаются, в т.ч. свернуто денежные потоки:

- По договорам беспроцентных займов выданных и погашенных в одном отчетном периоде.

Непогашенная часть выданного в отчетном периоде займа отражается в составе платежей денежных потоков от текущих операций по строке «прочие платежи».

Суммы, поступившие в связи с возвратом долга по договорам беспроцентных займов, относящиеся к прошлым периодам, в процессе сворачивания не участвуют.

Такие суммы отражаются в составе поступлений денежных потоков от текущих операций по строке «прочие поступления».

Разница по результатам сворачивания денежных потоков по выданным беспроцентным займам (непогашенная часть выданного в отчетном периоде займа) отражена в строке «прочие платежи» по текущей деятельности.

В целях обеспечения сопоставимости данных за отчетный период с данными за предшествующие отчетные периоды изменения внесены в следующие разделы:

Денежные потоки от текущих операций

тыс. руб.

Наименование показателя	Код стр.	в 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
		за 2024 г.		
1	2	3	4	5
прочие поступления	4119	95 992	37 802	58 190
прочие платежи	4129	(70 687)	(12 497)	(58 190)
Итого:		25 305	25 305	

Расшифровка прочих поступлений и прочих платежей за 2025 и 2024 год (с учетом сопоставимости показателей), а также информация о денежных потоках с Основным обществом, с дочерними и зависимыми обществами, об авансах выданных и полученных раскрыта в таблице:

Таблица 29. Расшифровка к статьям Отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки ОДДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	804 249	763 968
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	740 518	666 867
из них: от основного общества		733 382	654 642
в том числе: авансы полученные		-	26
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 393	1 109
из них: от основного общества		222	-
прочие поступления	4119	62 338	95 992
из них: от основного общества		58 190	95 127
Расчеты по НДС (свернутое сальдо)		2 272	57
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (возврат переплат)		530	334
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям		99	75
Госпошлины, судебные расходы		6	-
Возмещение расходов, компенсаций, материального ущерба		1 224	58
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)		7	2
Возврат авансов, полученных в прошлые отчетные периоды		10	339
Возврат предоставленных беспроцентных займов (свернутое сальдо)		58 190	95 127
Платежи - всего	4120	(751 293)	(753 313)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(272 531)	(264 688)
из них: основному обществу		(43)	(54)
в том числе: авансы выданные		(8 611)	(5 956)
процентов по обязательству по аренде	4125	(968)	(897)
из них: основному обществу		(968)	(897)
прочие платежи	4129	(63 507)	(70 687)
из них: основному обществу		(48 665)	(58 190)

Наименование показателя	Код строки ОДС	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, пени, штрафы по налогам и сборам, страховым взносам во внебюджетные фонды		(5 236)	(4 782)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расчеты по претензиям		(2 069)	(125)
Госпошлины, судебные расходы		(476)	(711)
Расчеты с персоналом по прочим операциям (подотчет, ссуды)		(1 431)	(1 291)
Расчеты с физическими лицами по прочим операциям, расчеты с работниками неписочного состава		(728)	(772)
Перечисление на содержание профсоюзной организации		(973)	(859)
Расчеты по договорам страхования		(3 929)	(3 957)
Предоставление беспроцентных займов (свернутое сальдо)		(48 665)	(58 190)
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи - всего:	4320	(3 603)	(3 520)
в связи с получением имущества в аренду	4324	(3 603)	(3 520)
из них: основному обществу		(3 603)	(3 520)

7 Специальные пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

- аффилированные лица (в т.ч. юридические и физические лица, находящиеся с Обществом в отношениях контроля или значительного влияния);
- негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников Общества.

Учитывая требование соблюдения приоритета содержания перед формой, Общество определяет следующий перечень групп связанных сторон, информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности: основные общества, дочерние общества, зависимые общества, основной управленческий персонал, прочие аффилированные лица и другие связанные стороны (негосударственный пенсионный фонд и др.)

С учетом права, установленного п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», не раскрывается следующая информация:

- о перечне связанных сторон, с которыми осуществлялись хозяйственные операции в отчетном году;
- о полном списке аффилированных лиц и связанных сторон.

Информация по каждому факту хозяйственной жизни раскрывается в отчетности суммарно в разрезе каждой группы связанных сторон.

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на договорных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2025 и 2024 год с учетом НДС приведены в таблице:

Таблица 30. Операции и расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
2025 год		
Реализация продукции, товаров, услуг	890 334	5 859
Приобретение товаров и услуг	52	188 620
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	687 020	-
Авансы выданные	5 023	167 000
2024 год		
Реализация продукции, товаров, услуг	805 050	2 350
Приобретение товаров и услуг	59	184 382
Предоставление займов, кредитов, в том числе с начислением процентов	673 177	-
Авансы выданные	4 844	160 300

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами. Резервы по сомнительным долгам в 2025 и 2024 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

Стоимостные показатели по не завершенным операциям на начало и конец отчетного периода приведены в таблице:

Таблица 31. Стоимостные показатели по не завершенным операциям

тыс. руб.

Показатели	Основное общество	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием
На 31.12.2025		
Дебиторская задолженность	115 883	9 936
Кредиторская задолженность	-	5 741
Займы выданные и проценты начисленные	48 665	-
На 31.12.2024		
Дебиторская задолженность	105 841	6 085
Кредиторская задолженность	-	4 980
Займы выданные и проценты начисленные	58 190	-

Операции и расчеты со связанными сторонами по арендным обязательствам и инвестициям в аренду по ФСБУ 25/2018 без учета сумм налога на добавленную стоимость приведены в таблице:

Таблица 32. Операции и расчеты по арендным обязательствам

тыс. руб.

Показатели	Основное общество
2025 год	
Обязательство по аренде с начисленными процентами	21 426
2024 год	
Обязательство по аренде с начисленными процентами	17 786

Таблица 33. Стоимостные показатели по не завершенным операциям по арендным обязательствам

тыс.руб.

Показатели	Основное общество
На 31.12.2025	
Задолженность по обязательствам по аренде	6 215
<i>в том числе:</i>	
Задолженность по текущим расчетам по аренде	-
На 31.12.2024	
Задолженность по обязательствам по аренде	6 249
<i>в том числе:</i>	
Задолженность по текущим расчетам по аренде	-

Информация о выплатах основному управленческому персоналу раскрыта в Приложении № 2 к настоящим Пояснениям. Иные вознаграждения и выплаты в пользу основного управленческого персонала, кроме указанных в данном приложении, отсутствуют.

7.2 Информация об объектах учета аренды

Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета аренды Общество руководствуется требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018), Методикой по бухгалтерскому учету аренды, утвержденной указанием от 10.12.2024 № АМ-15у и другими локальными нормативными актами.

В целях рационального ведения бухгалтерского учета аренды по ФСБУ 25/2018 установлены следующие уровни существенности:

- по сумме договора - от 500 000 рублей без НДС за весь срок действия договора;
- по сроку действия договора:

для договоров, определенных как аренда по юридической форме – 3 месяца и более;

для договоров, имеющих иную юридическую форму – 11 месяцев и более.

Применение уровней существенности не допускается в следующих случаях:

- если договором аренды предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору или имеется возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа.

Право, предоставленное для арендатора пунктом 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды со сроком, не превышающим 12 месяцев, и рыночная стоимость предмета аренды, по которым без учета износа не превышает 300 000 руб., при ведении бухгалтерского учета аренды не используется.

В Пояснениях информация об объектах учета аренды у арендатора и арендодателя подлежит раскрытию с учетом существенности договоров аренды.

У арендатора существенным признается договор аренды, балансовая стоимость ППА по которому составляет более 5% от показателя статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса.

У арендодателя существенным признается договор неоперационной (финансовой) аренды, выручка по которому превышает 5% от показателя «Выручка» отчета о финансовых результатах.

Существенная информация

Общество является Арендатором - стороной договора аренды, получающей во временное пользование имущество за плату от Арендодателя по договору от 16.12.2021 года №21G0545/2430 (далее – Договор).

В рамках договора Арендодатель предоставляет Обществу во временное пользование движимое и недвижимое имущество.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила 968 тыс. руб.

Принципы и правила определения применяемых процентных ставок для целей ведения учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 основаны на применении ставки, заложенной в договоре аренды, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если такая ставка не может быть определена в соответствии с абзацем, указанным выше, применяется ставка, по которой Арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Расходы в виде переменных платежей по Договору отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды по Договору отсутствуют.

В течение 2025 года был осуществлен пересмотр фактической стоимости ППА и обязательства по аренде, ППА составила 20 458 тыс. руб., величина обязательства составила 6 215 тыс. руб.

7.3 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общество руководствуется правилами исправления и порядком раскрытия информации об ошибках, установленными в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и

отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями (далее – ПБУ 22/2010).

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

- выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты ее утверждения собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная отчетность была представлена каким-либо пользователям, то исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит повторному представлению пользователям;

- выявленные после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты. Кроме того, осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за текущий отчетный год, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо, когда невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2025 году не выявлены.

8 Дополнительные пояснения

8.1 Информация об экологической деятельности

Капитальные вложения в объекты, связанные с экологической деятельностью (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), текущие затраты за 2025 год составили 2 122 тыс. руб., в том числе:

Текущие расходы, связанные с экологической деятельностью за 2025 год, составили 1 061 тыс. руб., в том числе:

- на охрану окружающей среды (водных ресурсов) от отходов производства и потребления в размере 646 тыс. руб., из них выплачено другим предприятиям (организациям) за прием, хранение и уничтожение отходов производства и потребления в размере 646 тыс. руб.;
- на водоотведение ливневых и производственных сточных вод 246 тыс. руб.;
- плата за загрязнение окружающей среды в размере 7 тыс. руб.;

- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности организации, эксплуатирующей опасный производственный объект в размере 22 тыс. руб.;
- на прочие текущие мероприятия по снижению вредного воздействия на окружающую среду и предотвращению изменения климата в размере 140 тыс. руб.

Затраты, связанные с рекультивацией земли и другие мероприятия по защите и реабилитации земель, которые Общество выполняет при строительстве соответствующего объекта включаются в стоимость этого объекта.

Финансирование экологической деятельности в 2025 году осуществлялось без привлечения средств заимствования и средств государственной помощи.

8.2 Прочая информация

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

В 2024-2025 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности и государственная помощь. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024-2025 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика. Обеспечения, выданные в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, на отчетную дату отсутствуют.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

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

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

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

Изменения в балансе за предыдущий год и год, предшествующий предыдущему отчетному году

Наименование показателя	отчетность 2025 года, тыс.руб.				отчетность 2024 года, тыс.руб.						
	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Код	На 31 декабря 2024 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
АКТИВ											
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ											
Нематериальные активы	1110	60	105	150	1110	105	-		150	-	
в том числе:											
капитальные вложения	11101	-	-	-	1111	-	-		-	-	
Результаты исследований и разработок		-	-	-	1120	-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья удалена.	-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья удалена.
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	1130	-	-		-	-	
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	1140	-	-		-	-	
Основные средства	1150	155 787	120 052	123 015	1150	120 052	-		123 015	-	
в том числе:											
капитальные вложения	11501	-	-	-	1151	-	-		-	-	
право пользования активом	11502	5 693	5 803	6 189	1152	5 803	-		6 189	-	
Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-	1160	-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья "Доходные вложения в материальные ценности" переименована	-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья "Доходные вложения в материальные ценности" переименована
Финансовые вложения	1170	-	-	-	1170	-	-		-	-	
Отложенные налоговые активы	1180	18 879	18 486	17 572	1180	18 486	-		17 572	-	
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	1190	-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Перенос из статьи 1231 "в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты" в статью 1190 "Прочие внеоборотные активы"	-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Перенос из статьи 1231 "в том числе платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты" в статью 1190 "Прочие внеоборотные активы"
		221	324	585		-	324		-	585	
ИТОГО по разделу I	1100	174 947	138 967	141 322	1100	138 643	324		140 737	585	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ											
Запасы	1210	19 904	17 074	15 771	1210	17 074	-		15 771	-	
Долгосрочные активы к продаже								Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья добавлена. Перенос из статьи 1260 "Прочие оборотные активы" в статью 1215 "Долгосрочные активы к продаже"			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья добавлена. Перенос из статьи 1260 "Прочие оборотные активы" в статью 1215 "Долгосрочные активы к продаже"
	1215	344	253	122		-	253		-	122	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	1	-	1220	1	-		-	-	
Дебиторская задолженность	1230	187 986	182 762	190 973	1230	183 086	(324)		191 558	(585)	
в том числе:											
платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты		-	-	-	1231	324	(324)		585	(585)	
платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты		-	-	-	1232	182 762	-		190 973	-	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	1240	-	-		-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	-	-	-	1250	-	-		-	-	
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-	1260	-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья добавлена. Перенос из статьи 1260 "Прочие оборотные активы" в статью 1215 "Долгосрочные активы к продаже"			Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. Статья добавлена. Перенос из статьи 1260 "Прочие оборотные активы" в статью 1215 "Долгосрочные активы к продаже"
в том числе:											
акции по подкацидным запасам	12601	-	-	-	1261	-	-		122	(122)	
		208 234	200 090	206 866	1200	200 414	(324)		207 451	(585)	
ИТОГО по разделу II	1200	208 234	200 090	206 866	1200	200 414	(324)		207 451	(585)	
БАЛАНС (сумма строк 1100+1200)	1600	383 181	339 057	348 188	1600	339 057	-		348 188	-	

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Код	На 31 декабря 2024 г.	Изменение Баланса	Примечание	На 31 декабря 2023 г.	Изменение Баланса	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ПАССИВ											
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ											
Уставный капитал	1310	233 253	233 253	233 253	1310	233 253	-		233 253	-	
Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-	1320	-	-		-	-	
Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-	1340	-	-		-	-	
Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	1350	(1 724)	(1 670)	(1 312)	1350	(1 670)	-		(1 312)	-	
Резервный капитал	1360	-	-	-	1360	-	-		-	-	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 737	(3 118)	(16 169)	1370	(3 118)	-		(16 169)	-	
ИТОГО по разделу III	1300	237 266	228 465	215 772	1300	228 465	-		215 772	-	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Заемные средства	1410	-	-	-	1410	-	-		-	-	
Отложенные налоговые обязательства	1420	24 051	22 220	18 475	1420	22 220	-		18 475	-	
Оценочные обязательства	1430	2 088	1 153	1 766	1430	1 153	-		1 766	-	
Прочие долгосрочные обязательства	1450	2 233	2 519	2 779	1450	2 519	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. В связи с удалением статьи 1530 "Доходы будущих периодов" перенос в статью 1450 "Прочие долгосрочные обязательства"	2 779	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. В связи с удалением статьи 1530 "Доходы будущих периодов" перенос в статью 1450 "Прочие долгосрочные обязательства"
ИТОГО по разделу IV	1400	28 372	25 892	23 020		25 892	-		23 020	-	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА											
Заемные средства	1510	-	-	-	1510	-	-		-	-	
Кредиторская задолженность	1520	86 385	66 263	87 779	1520	66 263	-		87 779	-	
Доходы будущих периодов		-	-	-	1530	-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. В связи с удалением статьи 1530 "Доходы будущих периодов" перенос в статью 1550 "Прочие краткосрочные обязательства"	-	-	Корректировка в связи с началом применения ФСБУ 4/2023. В связи с удалением статьи 1530 "Доходы будущих периодов" перенос в статью 1550 "Прочие краткосрочные обязательства"
Оценочные обязательства	1540	31 158	18 437	21 617	1540	18 437	-		21 617	-	
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-	1550	-	-		-	-	
ИТОГО по разделу V	1500	117 543	84 700	109 396	1500	84 700	-		109 396	-	
БАЛАНС (сумма строк 1300+1400+1500)	1700	383 181	339 057	348 188	1700	339 057	-		348 188	-	

Информация о связанных сторонах по основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Виды выплат основному управленческому персоналу	За 2025 год	За 2024 год
1. Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период, в том числе вознаграждение по годовым премиальным выплатам	11 617	12 413
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 395	1 618
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	3 132	3 066

1. Информация об электронном внутреннем документе

Идентификатор документа	1560216
Наименование документа	Пояснительная записка УТТиСТ от 31.12.2025
Статус документооборота	Документооборот завершен
Организация-владелец документа	"Управление технологического транспорта и специальной техники"

2. Информация о подписании электронной подписью

№ п/п	Подписант (должность, ФИО)	Подписан (дата/время)	Имя файла	Сертификат (серийный номер, владелец, срок действия УКЭП) / Информация о ПЭП (логин, владелец, организация Подписанта)	Основание полномочий подписанта	Отметка о подписании
1	Директор по комплексному учету, Гончарова Елена Александровна	06.03.2026 15:15:39 Мск	ПЗ_12.2025_УТТиСТ.pdf	054AA1C900E3B2EEB541E672B4F75BCE18, Гончарова Елена Александровна, с 20.05.2025 по 20.05.2026	6b55f1c6-442a-453c-a209-ce14e468293c	Документ подписан электронной подписью
2	Начальник ОНиВ, Чудина Марина Константиновна	06.03.2026 15:16:58 Мск	ПЗ_12.2025_УТТиСТ.pdf	053D0DE900F7B2DB9745835B65F15866E5, Чудина Марина Константиновна, с 09.06.2025 по 09.06.2026	ecda8de7-59ff-4f5a-9fb6-d249abf864a3	Документ подписан электронной подписью