

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах**

**Общество с ограниченной ответственностью
«ОРИОН»**

За 2025 год

1. Общие сведения

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ОРИОН» за 2025г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.1 Информация об Обществе

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «ОРИОН».

Сокращенное наименование - ООО «ОРИОН» (далее по тексту - Общество).

Дата государственной регистрации – 20.03.2017 г.

Основной государственный регистрационный номер 1173668015168.

Основной вид деятельности в соответствии с ЕГРЮЛ – 38.22 Обработка и утилизация опасных отходов.

Среднесписочная численность за 2025г. – 179 чел., за 2024г. – 206 чел.

Общество зарегистрировано по адресу: 196084, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный округ Измайловское, б-р Измайловский, 1 к.2, стр.1 помещ.383Н.

ИНН/КПП 3666217562/783801001

Общество имеет обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, по месту организации рабочих мест:

- «МОСКВА» (28.05.2025г.), 143084, Московская область, Одинцово г., село Усово, д.100, Блок В. Присвоен КПП 503245002

- «Ботубуйинский наслег» (22.01.2025г), Саха (Якутия) Респ., Мирнинский м.р-н, Ботубуйинский наслег с.п., Среднеботубуйинское НГКМ мр., соор.1. Присвоен КПП 140045001. Снят с учета 16.12.2025г.

- «БОВАНЕНКОВО» (28.10.2017г.), 629700, Ямало-Ненецкий АО, Ямальский р-н, Бованенково п., Карьер № 3. Присвоен КПП 890145001;

- «УФА» (25.06.2018г.), 450071, Башкортостан Респ., Уфа г., Менделева ул., 201/1. Присвоен КПП 027645001;

- «ЯКУТИЯ» (06.04.2019г.), 678600, 14, Амгинский у., Амга с., Карьер 29. Присвоен КПП 144545001. Снят с учета: 07.07.2025г.;

- «ХАРАСАВЭЙ» (17.03.2020г.), Ямало-Ненецкий АО, Ямальский р-н, Харасавэйское ГКМ. Присвоен КПП 890145002;

- «СПб обл» (24.06.2022г.), 193149, Ленинградская обл., Всевожский м.р-н., Свердловское г.п., Новосаратовка д., Октябрьская наб., д. 31. Присвоен КПП 470645001. Снят с учета 18.06.2025г.

- «СПб» (01.06.2023г.), 191028, Санкт-Петербург, Литейный пр-кт, 26, литер А, этаж 5, помещение 133-Н (офис 527). Присвоен КПП 784045001. Снят с учета 18.06.2025г.

- «Мурманск» (14.11.2023г.), 184682, Мурманская обл., Кольский м.р-н, Междуречье с.п., Белокаменка с, д.27а. Присвоен КПП 511045001. Снят с учета 07.07.2025г.

- «УСТЬ-КУТ» (11.06.2024г.), Иркутская обл., Усть-Кутский м.р-н, Усть-Кутское г.п., Осетровская дача, тер.214кв-л, стр.2. Присвоен КПП 380845001

- «ВЛАДИВОСТОК» (23.09.2024г.) Приморский край, Большой Камень г.о., Большой Камень г., Аллея Труда ул., зд. 19В

Организацией применяется общая система налогообложения.

Организация осуществляет свою деятельность на основании следующих разрешений:

- лицензия № (11)-500017-СТОУБ/П от 03.03.2021 г., на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности, выданная 09.09.2020 г. Межрегиональным управлением по Республике Коми и Ненецкому автономному округу Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (приказ №86 от 03.03.2021 г.);

- лицензия № 13623 (номер и серия бланка 11 МЕ 001333) от 29.05.2020 г., на осуществление деятельности по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных металлов, цветных металлов Министерство инвестиций, промышленности и транспорта Республики Коми;

Уставный капитал – 100 000,00 (Сто тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2025 г. оплачен полностью.

Фонды и капитальные резервы Обществом не создавались.

Выкупленные собственные доли по состоянию на 31.12.2025 г. на балансе отсутствуют.

Единственным участником Общества является Зырянов Дмитрий Валерьевич.

Общее руководство осуществляет директор – Дюка Никита Викторович.

Бенефициары общества: Зырянов Дмитрий Валерьевич.

Сумма заработной платы, выплаченной управленческому персоналу в 2025 г. составила 118 276 тыс. руб., страховые взносы, начисленные с данной суммы, - 30 263 тыс. руб.

Сумма заработной платы, выплаченной управленческому персоналу в 2024 г. составила 112 086 тыс. руб., страховые взносы, начисленные с данной суммы, - 21 920 тыс. руб.

В данных пояснениях бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное, стоимостные показатели указаны в тысячах рублей.

1.2 Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- Зырянов Дмитрий Валерьевич – участник Общества;

- Дюка Никита Викторович –директор Общества

Зырянову Дмитрию Валерьевичу были выплачены дивиденды:

- в 2025 г. Дивиденды не выплачивались.

- в 2024 г. в сумме 59 800 тыс. руб., исчислен в бюджет НДФЛ в сумме 10 435 тыс. руб.

Также с Дюка Никита Викторовичем заключен договор аренды

Договор №А/04/2025 от 21.04.2025 аренда офиса в г. Санкт-Петербург задолженности на 31.12.2025 г. нет.

Иные операции со связанными сторонами и аффилированными лицами в 2025 г. и 2024 г. не осуществлялись.

Расшифровка строк бухгалтерской отчетности (тыс. руб.)

РАСШИФРОВКА СТРОК БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА за 2025 год

Строка 1170 «Финансовые вложения»

Вид финансовых вложений	Остаток по состоянию на 31.12.2025	Остаток по состоянию на 31.12.2024
ВАРНИЦА ООО	1 001 289	1 001 289

Договор процентного займа № 200219 от 19.02.20 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	500	500
Договор процентного займа № 200305 от 05.03.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	13 000	13 000
Договор процентного займа № 200406 от 06.04.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	150 000	150 000
Договор процентного займа № 200430 от 30.04.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	68 000	68 000
Договор процентного займа № 200630 от 30.06.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	57 000	57 000
Договор процентного займа № 200904 от 04.09.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	900	900
Договор процентного займа № 200916 от 16.09.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	500	500
Договор процентного займа № 200925 от 25.09.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	405	405
Договор процентного займа № 200928 от 28.09.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	137 129	137 129
Договор процентного займа № 200930-4 от 30.09.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	57 358	57 358
Договор процентного займа № 201012 от 12.10.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	2 750	2 750
Договор процентного займа № 201015 от 15.10.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	10 000	10 000
Договор процентного займа № 201023 от 23.10.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	2 905	2 905
Договор процентного займа № 201030-1 от 30.10.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.)	400	400
Договор процентного займа № 201106 от 06.11.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	78	78
Договор процентного займа № 201111 от 11.11.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	250	250
Договор процентного займа № 201113 от 13.11.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	600	600
Договор процентного займа № 201116 от 16.11.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	444	444
Договор процентного займа № 201120 от 20.11.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	154 800	154 800
Договор процентного займа № 210405 от 05.04.2021 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	114 711	114 711
Договор процентного займа № 210721 от 21.07.2021 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	18 288	18 288
Договор процентного займа № 210930 от 30.09.2021 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	22 322	22 322

Договор процентного займа № 270121 от 27.01.2021 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	5 948	5 948
Договор процентного займа №220627 от 27.06.2022 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	60 500	60 500
Договор процентного займа №221223 от 23.12.2022 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	122 500	122 500
ИТОГО строка 1170 «Финансовые вложения»	1 001 289	1 001 289

Строка 1240 «Финансовые вложения»

Вид финансовых вложений Выданные займы	Остаток по состоянию на 31.12.2025	Остаток по состоянию на 31.12.2024
ДАЛЬМОНТАЖСТРОЙ ООО		
Договор процентного займа № 190625 от 25.06.2019 (10%) срок погашения 31.12.2026г.		2 039
ДИП-СТРОЙ ООО		
Договор займа № 48/11 от 23.11.2023 (10%) срок погашения 31.12.2026г.	19 690	19 690
ИНТЕГРАЛ ООО		
Договор займа №251229 от 29.12.2025 срок погашения 31.12.2026г.	1 500	
КЗМВ ООО		
Договор займа №230518 от 18.05.2023 (13 %) срок погашения 31.12.2026г.	18 750	18 750
НЭТ ООО		
Договор займа № 200123 от 23.01.2020 (8%) срок погашения 31.12.2026г.	19 495	20 000
СИРИУС ООО (ИНН 5032348520)		
Договор беспроцентного займа от 26.01.2024 срок погашения 31.12.2026г.	20	20
СТРОЙГЕОРЕСУРС ООО		
Договор процентного займа № 190924 от 24.09.2019 (13%) срок погашения 31.12.2026г.		1 000
Договор процентного займа № 200225 от 25.02.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.		40 000
Договор процентного займа № 200812 от 12.08.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.		5 286
СФЕРА-ГРУПП ООО		
Договор займа №230523 от 23.05.2023 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	22 610	22 610
ЭТК ООО		
Договор процентного займа № 200228 от 28.02.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	15 000	15 000
Договор процентного займа № 200930-2 от 30.09.2020 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	10 000	10 000

ДАЛЬМОНТАЖСТРОЙ ООО		
	432 249	503 692
ИТОГО строка 1240 «Финансовые вложения»	539 314	658 087

Строка 1410 «Заемные средства»

Вид кредиторской задолженности	Остаток по состоянию на 31.12.2025	Остаток по состоянию на 31.12.2024
Долгосрочные займы		
РСХБ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ ООО		
Уведомление о смене кредитора № 230915/7 от 15.09.2023 срок погашения 31.12.2026г.	1 178 849	1 178 849
Проценты по полученным займам		
Зырянов Дмитрий Валерьевич		
Договор займа 250304 от 04.03.2025	158	
Договор займа №240426 от 26.04.2024	160	183
РСХБ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ ООО		
Уведомление о смене кредитора № 230915/7 от 15.09.2023	46 831	35 042
ИТОГО строка 1410 «Заемные средства»	1 225 998	1 214 075

Строка 1510 «Заемные средства»

Вид кредиторской задолженности	Остаток по состоянию на 31.12.2024	Остаток по состоянию на 31.12.2025
Дюка Никита Викторович		
Договор займа N250724 от 24.07.2025 срок погашения 31.12.2026г.		500
Договор займа N252306 от 23.06.2025 срок погашения 31.12.2026г.		615
МАТО ООО		
250630 от 30.06.2025 срок погашения 31.12.2026г.		4 616
МЕРКАТОР КАЛУГА ООО		
Договор процентного займа №05/04/21/1 от 05.04.2021 (13%) срок погашения 31.12.2026г.	1 059	1 058
Итого строка 1510 «Заемные средства»	1 059	6 789

РАСШИФРОВКА СТРОК ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Основной деятельностью ООО «Орион» является утилизация и обезвреживание отходов с 1 по 5 класс опасности. В работе Обществом применяется качественное и технологичное оборудование, а также задействуется собственный штат высококвалифицированного персонала. Основные места деятельности: Московская обл., Ямало-Ненецкий АО, Республика Башкортостан, Якутия. В работе используются термодеструкционные установки, высокомогущные промышленные измельчители, автопарк спецтехники, полигон для захоронения отходов, разработанные схемы и надежные методы по сбору, перевозке и утилизации отходов.

В 2024 году ООО «Орион» заключило несколько контрактов на строительномонтажные работы в г. Мурманск, Усть-Кут, Владивосток. Направление для Общества новое, но интересное. На данный момент данные контракты оказали огромное влияние на выручку за 2025 год.

В табл. 1 приводятся данные, характеризующие изменение выручки, себестоимости и прибыли от продаж Общества в 2025 году, по сравнению с 2024 годом.

Табл.1

№ п/п	Наименование	Сумма в тыс. руб.		Изменение	
		2025	2024	В абсолютных величинах	В %
A	B	1	2	3	4
1	Выручка от продажи товаров (работ, услуг)	982 825	844 243	138 582	16,4
2	Полная себестоимость проданных товаров (работ, услуг)	669 201	646 042	23 159	3,6
3	Коммерческие расходы	0	0		
4	Управленческие расходы	256 366	199 876	56 490	28,3
5	Прибыль от продаж	57258	-1 675	58 933	3 518,4

Финансовый результат

По результатам финансово – хозяйственной деятельности обществом получена прибыль (до налогообложения) в 2025г. – 82 084 тыс. руб., в 2024 г. – прибыль 62 079 тыс. руб.

Сумма исчисленного налога на прибыль составила в 2024 г – 13 598 тыс. руб., в 2025 г. – 22 519 тыс. руб.

Показатели величины чистой прибыли и совокупного финансового результата за 2025 г. и 2024 г. представлена в таблице 2 ниже:

Табл. 2

№ п/п	Наименование	2025 год	2024 год
1	Чистая прибыль, оставшаяся в распоряжении собственников (тыс. руб.)	62 079	- 350 865
2	Совокупный финансовый результат периода (тыс. руб.)	62 079	- 350 865

Строка 2340 «Прочие доходы»

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	3 131	30
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	1 054	4 448
Результаты инвентаризации	900	277
Исправительные записи по операциям прошлых лет	9 530	
Оценочные обязательства по оплате труда	4 753	1 151
Изменение стоимости предметов аренды	2 752	1 339
Прочие внереализационные доходы и расходы		36 303
ИТОГО строка 2340 «Прочие доходы»	22 444	75 635

Строка 2350 «Прочие расходы»

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Операции с инструментами финансового рынка		307 518
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	1 061	203
Отчисления в оценочные резервы	54 892	150 447
Расходы на услуги банков	1 682	9 114
Не принимаемые для целей налогообложения	6 426	40 192
Прочие внереализационные доходы и расходы	46 472	
ИТОГО строка 2350 «Прочие расходы»	(121 354)	(558 023)

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль составляет 25 %

2. Основные принципы учетной политики

Бухгалтерская отчетность организации сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В связи с вступлением в действие с 01 января 2025 года Приказа Минфина РФ №157н от 04.10.2023 года Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и утратившим силу с 01 января 2025 года Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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

Сумма амортизации за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта (то есть разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией) – Ликвидационная стоимость объекта) / Оставшийся срок полезного использования объекта.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при принятии объекта к учету и пересматриваются на конец каждого отчетного периода.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 6 (шести) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров.

Приобретение и заготовление материалов отражается на счете 10 «Материалы» с оценкой по фактической себестоимости.

Учет материально-производственных запасов определяется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок, премий и других льгот, предоставляемых поставщиком. При приобретении запасов на условиях отсрочки или рассрочки на период, превышающий 12 месяцев, организация не применяет положения, установленные в п. 13 ФСБУ 5/2019.

Затраты, указанные в подп. «б» — «е» п. 11 ФСБУ 5/2019, в том числе затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), расходы по сортировке, фасовке запасов, признаются расходом периода, в котором были понесены.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим оплату полностью или частично не денежными средствами, затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты не денежными средствами, определяются в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на

выполнение работ, оказание услуг. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются. Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Оценка запасов при их списании производится по средней себестоимости. Основание: пункт 26 ФСБУ 5/2019. Средняя себестоимость рассчитывается по взвешенной оценке. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Фактическую себестоимость МПЗ при их изготовлении силами предприятия определять исходя из фактических затрат, связанных с производством данных МПЗ.

Порядок бухгалтерского учета расходов, формирования финансового результата определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.

Управленческие расходы, собранные в течение отчетного периода соответственно на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи» и выделяются отдельной строкой в отчете о финансовых результатах.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов).

Организация отражает в строке 1150 бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: основные средства, капитальные вложения в объекты основных средств, авансы, выданные в связи с приобретением основных средств, права пользования активами.

2.1 Информация об изменениях учетной политики с 01.01.2025 г.

В связи с вступлением в действие с 01 января 2025 года Приказа Минфина РФ №157н от 04.10.2023 года Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и утратившим силу с 01 января 2025 года Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»

В состав годовой бухгалтерской отчетности организации включаются:

:

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

Основание: пункты 8-32, 37-50, 62 ФСБУ 4/2023.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный

период – не менее 7%. Качественно существенными показателями бухгалтерской отчетности

являются данные по:

- Капитальным вложениям в основные средства;
- Авансам, выплаченным для приобретения внеоборотных активов;

- Правам пользования активами;

Основание: пункты 10, 29, 54, 55, 57, 69 ФСБУ 4/2023.

Организация отражает в строке 1150 бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: основные средства, капитальные вложения в объекты основных средств, авансы, выданные в связи с приобретением основных средств, права пользования активами.

Основание: пункт 11 ФСБУ 14/2023, пункт 7 ПБУ 1/2008.

В связи с утратой силы Приказа Минфина РФ от 13.03.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» осуществлять применение положений Приказа Минфина от 13.01.2023 №4н Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) 28/2023 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ» с 01 апреля 2025 года.

Учет основных средств и капитальных вложений с 01.01.2022 г. осуществлялся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

При этом данное условие не распространяется на следующие категории основных средств:

- здания и сооружения;
- транспортные средства.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Учет аренды (лизинга) с 01.01.2022 г. осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, признает право пользования активом и обязательство по аренде.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Информация о действовавших и заключенных организацией договорах лизинга отражена в таблице 3

Табл.3

№ пп	Лизингодатель	Реквизиты договора	Общая сумма по договору лизинга, тыс. руб.	Сумма лизинговых платежей за 2024г., тыс. руб.	Сумма лизинговых платежей к оплате на следующие отчетные периоды, тыс. руб.
1	ВТБ ЛИЗИНГ АО	№АЛ 150297/07-23 от 08.06.2023г.	11 361,2	4 856,98	2 372,56
2	КАРКАДЕ ООО	№30512/2023 от 31.05.2023г.	21 509,67	2 540,10	0
3	КАРКАДЕ ООО	№42029/2023 от 17.07.2023г.	9 119,9	2 750,59	1 332,86
4	КАРКАДЕ ООО	№84584/2023 от 24.11.2023г.	1 824,9	600,00	451,0
5	КАРКАДЕ ООО	№85605/23 от 28.11.2023г.	3 021,3	991,79	744,84
6	КАРКАДЕ ООО	№47437/2025 от 03.09.2025	13 536,01	3 745,69	9 790,4
7	СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	№ОВ/Ф-81283-04-01 от 21.07.2023г.	36 541,8	9 020,05	12 768,41
8	СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	№ ОВ/Ф-81283-14- 01 от 22.07.2024г.	14 940,25	3 930,77	6 223,72
9	СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	№ ОВ/Ф-81283-15- 01 от 13.08.2024г.	14 968,06	3 940,31	6 238,82

10	ООО БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ	172/25-МДД от 05.12.2025	2 931,24	656,1	2 275,14
----	-----------------------------	-----------------------------	----------	-------	----------

Сумма лизинговых платежей, уплаченных в 2025 г. – 33 032,38 тыс. руб.

Стоимость отраженных прав пользования арендой по состоянию на 31.12.2025 г. составила 46 990,00 тыс. руб.

В отчетном периоде сумма начисленной амортизации прав пользования арендой – 27 287,01 тыс. руб.

Учет нематериальных активов с 2024 года ведется на основании ФСБУ 14/2022 и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) отсутствие материально-вещественной формы;
- б) использование в обычной или управленческой деятельности;
- в) срок эксплуатации — более 12 месяцев или в течение операционного цикла;
- г) возможность приносить экономические выгоды;
- д) обособление от других активов

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования и ликвидационной стоимости.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание таких малоценных нематериальных активов отражаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете и в аналитических регистрах бухгалтерского учета.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин - фактическая себестоимость запасов.

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости;

Информация о движении материально-производственных запасов представлена в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение стоимости МПЗ в 2024 и 2025 г. не создавался в связи с отсутствием потери стоимости.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Финансовые вложения

В течении 2025 г. и 2024 г. Общество осуществляло долгосрочные финансовые вложения в виде приобретения долей в уставных капиталах сторонних организаций и предоставления долгосрочных процентных займов.

Величина долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2025 года составила 1 001 289 тыс. руб.

Задолженность по процентам по выданным долгосрочным займам отражена в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов по строке 1190.

Информация о составе и движении финансовых вложений, осуществленных организацией в 2025г. и 2024г. приведена в 5 Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об оценочных обязательствах

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 8 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом было признано оценочное обязательство по неиспользованным отпускам. Совокупная оценка величины резерва на оплату отпусков произведена исходя из количества дней, накопленных на отчетную дату неиспользованных отпусков сотрудниками, средней заработной платы за период, а также отчислений во внебюджетные фонды. В результате примененного подхода, на 31.12.2025г. начислено оценочное обязательством 32 029 тыс. рублей.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

Информация, связанная с использованием денежных средств

Размещение денежных средств на депозитных счетах в 2025 году и 2024 году не осуществлялось

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).

- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

Состав денежных средств и денежных эквивалентов отчетного периода

Бухгалтерский баланс строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс.руб.		Отчет о движении денежных средств строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», тыс.руб.	
по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года	по состоянию на 31.12.2025 года	по состоянию на 31.12.2024 года
9 217	3 311	9 217	3 311

Информация, связанная с полученными/выданными обеспечениями

Общество учитывает обеспечение обязательств в табличных пояснениях 9. Обеспечения обязательств

Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

О непрерывности деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Доходы Общества по сравнению с 2024 г. увеличились на 138 582 тыс. руб. (без НДС). Сальдо денежных потоков от текущих операций составило положительную величину в сумме 1 675 тыс. руб., сальдо денежных потоков за период так же составило положительную величину в сумме 5 906 тыс. руб., что свидетельствует об устойчивой платежеспособности Общества.

По данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года размер чистых активов составил положительное значение в сумме 843 174 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 100 тыс. руб.

С учетом этих обстоятельств способность Общества продолжать непрерывную деятельность в ближайшие 12 месяцев оценивается как высокая.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Прочие пояснения

Обществом в связи с технической ошибкой были скорректированы входящие остатки в Бухгалтерской отчетности за 2024 год. Корректировки произведены в Бухгалтерской отчетности за 2025г. по следующим показателям приведенных в таблице в (тыс. руб.)

Код строки Бухгалтерского баланса	Показатель 2024 года в представленной отчетности за 2025 г. (После внесения правок)	Показатель 2024 года в представленной отчетности за 2024 г. (ДО внесения правок)
1180	18 676	81 077
1210	102 218	102 251

1230	843 382	844 087
1370	781 216	857 713
1420	36 013	35 949
1520	1 318 385	1 305 600
Код строки Отчета о финансовых результатах	Показатель 2024 года в представленной отчетности за 2025 г. (После внесения правок)	Показатель 2024 года в представленной отчетности за 2024 г. (ДО внесения правок)
2120	(646 042)	(645 930)
2220	(199 876)	(199 490)
2340	75 635	436 554
2350	(558 023)	(919 006)
2400	(350 865)	(285 721)

Директор

31.03.2026 г.



Дюка Н.В.