СПК сервисно-портовая компания

E-mail: cpk_01@mail.ru

ООО «СПК». Юридический адрес: 692828, Приморский край, Шкотовский р-н,
пос. Подъяпольское, ул. Набережная, д. 13, стр. 1
ИНН 2540230563, КПП 250301001, ОГРН 1172536033526

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «СЕРВИСНО-ПОРТОВАЯ КОМПАНИЯ»

ИНН 2540230563

за 2025 год

Единицы измерения: тыс. руб.

СПК сервисно-портовая компания

E-mail: cpk_01@mail.ru

ООО «СПК». Юридический адрес: 692828, Приморский край, Шкотовский р-н,
пос. Подъяпольское, ул. Набережная, д. 13, стр. 1
ИНН 2540230563, КПП 250301001, ОГРН 1172536033526

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 год
ООО «СЕРВИСНО-ПОРТОВАЯ КОМПАНИЯ»

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения, подготовленные в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «СЕРВИСНО-ПОРТОВАЯ КОМПАНИЯ» (далее Общество или ООО «СПК») за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность ООО «СПК» за 2025 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в полном объеме, в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике утвержденным Обществом.

Единица измерения (тыс. руб.)

1.1 Сведения об Обществе

Полное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью «Сервисно-портовая компания»
Сокращенное наименование	ООО «СПК»
Дата создания	12 сентября 2017
Регистрирующий орган	Инспекция Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Владивостока
ОГРН	1172536033526
ИНН	2540230563
КПП 254001001	12.09.2017, Инспекция ФНС по Фрунзенскому району г.Владивостока
КПП 250301001	09.04.2019, Межрайонная инспекция ФНС № 1 по Приморскому краю, в связи с изменением места нахождения
Юридический и почтовый адрес общества	692828, Приморский край, Шкотовский р-н, пос. Подъяпольское, ул. Набережная, д. 13, стр. 1
Соглашение об осуществлении деятельности резидента на территории свободного порта Владивосток	№ СПВ-572/18 от 28.03.2018. Акционерным обществом «Корпорация развития Дальнего Востока» и ООО «Сервисно-портовая компания» присвоен регистрационный номер 25000000572
Основной вид деятельности Общества	52.24 Транспортная обработка грузов

1.2. Виды работ (услуг), выполняемых (оказываемых) ООО «СПК»:

- выгрузка угля из железнодорожных полувагонов на территории угольного морского терминала;
- перемещение груза между складами на территории терминала и погрузка в приемный бункер судна;
- услуги по аренде автомобильной и специальной строительной техники;

1.3. Численность персонала общества:

Дата	Среднесписочная за год, ед.	Списочная на дату, чел.
31.12.2025	286,2	217
31.12.2024	313,3	306
31.12.2023	338,8	343

1.4. Структура уставного капитал

Уставный капитал ООО «СПК» составляет 10 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. участниками ООО «СПК» являются физические лица, граждане РФ, с распределением долей:

- Павлова Наталья Александровна – 50%
- Терентьев Сергей Александрович – 25%
- Терентьев Алексей Сергеевич – 25%

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления ООО «СПК» является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Терентьев Алексей Сергеевич.

1.6. Информация об аудиторе Общества

Аудитором Общества является ООО Аудиторская фирма «Аудит-Аспект», ОГРН 1022500696877. Место нахождения и почтовый адрес: 692904, Приморский край, г. Находка, ул. Школьная, д.1А, офис 518

1.7. Филиалы и представительства Общества

ООО «СПК» не имеет филиалов и представительств.

1.8. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «СПК» не имеет дочерних обществ.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Оценка имущества и обязательств, производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2 ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023, как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2025	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024
Доллары США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028
Китайский юань	11,1592	13,4272

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость объекта НМА формируется исходя из общей суммы связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

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

Объекты НМА, стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, активами не признаются, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления

будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой.

Организация проводит проверку НМА и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число месяцев)
Здания	360
Сооружения	120
Офисное оборудование	42-78
Машины и оборудование	24-96
Производственный инвентарь	37-109
Транспортные средства	61-96
Специальная техника	83-301
Экскаваторы	72
Прочие	24-85

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Учет финансовой аренды регламентируется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (выданным займам, депозитам и т.п.). Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

2.9. ЗАПАСЫ

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей сумму затрат на приобретение, создание, доведение до готовности, продажу, затраты на заготовку и доставку запасов до места их использования (п. п. «б» п. 11 ФСБУ 5/2019). Приобретение и изготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 "Материалы" (п.9 ФСБУ 5/2019). Счета 15 и 16 не используются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Активы со сроком полезного использования больше 12 месяцев, но меньше лимита по ОС списываются на затраты в момент отпуска в эксплуатацию.

Материальные ценности, списываемые в производство, относятся на расходы в момент оформления акта на списание по средней себестоимости (расчетный период – месяц) или ином выбытии.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, малоценного оборудования, спецодежды, спецоснастки, и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Резервы сомнительных долгов (оценка Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена), относящиеся на увеличение прочих расходов, не создавались.

2.11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств дополнительные затраты, произведенные в связи с их получением, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Установить, что для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 50 млн. рублей.

2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Учет отложенных налоговых активов и обязательств для расчета налога на прибыль ведется балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

При расчете отложенного налога по ПБУ 18 по каждому виду активов и обязательств определяются временные разницы - как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату. Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. При этом проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года.

2.14. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от реализации выполненных работ и оказанных услуг по основному виду деятельности учитывается на счете 90 и признается по мере передачи заказчикам и покупателям результатов выполненных работ (оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. В отчетности отражается за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочие доходы, такие как доходы от предоставления имущества в аренду, реализация прочих материалов, оказание услуг по перевозке прочих грузов, сопровождение груза и т.п. отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Доходы (расходы) в виде процентов, полученных (выданных) по договорам займа, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам учитываются Обществом в составе прочих доходов (расходов) ежемесячно на последний день отчетного месяца.

2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Резерв по сомнительным долгам

Общество по результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного года создает Резерв сомнительных долгов на сумму сомнительной задолженности. Резерв создается в том случае, если по оценке Общества существует высокая вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.16. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Инвентаризация проводится в соответствии с "Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49 и учетной политикой Общества, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация основных средств, незавершенного строительства и оборудования проводится ежегодно не ранее 01 октября текущего года. Инвентаризация МПЗ проводится не реже одного раза в год не ранее 01 октября текущего года. Инвентаризация финансовых обязательств (расчетов) не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

2.17. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.17.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях п

р Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его иераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, вринимаемые на основе отчетной информации.

о Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной Информация о показателях отчетности относится:

я
- Для Бухгалтерского баланса: 10% и более от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса (внеоборотных, оборотных, капитала, обязательств).

т

с
- Для ОФР: 10% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

я

в
- Для ОДДС: 5% от суммы раздела;

Показатели, составляющие менее порогового значения количественной существенной раскрываемой информации, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

п. 10 (б), 48 (д) ФСБУ 4/2023

а Информация об отдельных объектах бухгалтерского учета, обладающих сходными признаками, может объединяться и приводиться в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, общей суммой с детализацией в пояснениях, если информация о каждом из этих объектов в отдельности несущественна, но существенна их общая сумма, либо представление общей суммы необходимо в связи с раскрытием другой информации в бухгалтерской отчетности. В данном случае в наименование общей суммы включается слово "прочие" (например, прочие внеоборотные активы, прочие доходы).

к

о

й

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.17.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.17.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС, НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);
- прочие несущественные операции, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни.

Остальные статьи показаны развернуто.

2.17.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

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

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

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

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- в составе показателя строки 4129 «прочие платежи», в составе показателя строки 4119 «прочие поступления», если сумма не является существенной.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы

поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств;

2.18. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2025 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н.) и с 01.04.2025 г. изменений ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год. (п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008)

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Были внесены изменения в части:

• представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.2 и 2.17 раскрытия УП настоящих Пояснений);

• изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения и пр.) зачитываются в отчете о финансовых результатах;

В связи с изменением способа учета и раскрытия, Обществом были внесены изменения в соответствующие сопоставимые показатели бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года, информация о которых раскрыта в п 3.1 «Корректировка сопоставимых показателей».

Нумерация Разделов и пунктов отражается последовательно (раскрытие только тех показателей, по которым есть значения). Показатели временных строк отложенных налоговых разниц раскрываются в разделе по налогу на прибыль и по этим показателя в ББ допускается проставление не хронологической нумерации, аналогично по раскрытию информации по финансовой аренде.

Ссылки на пояснения в ББ, ОФР, ОДК и ОДДС проставляется из текстовых пояснений, табличные пояснения, являются дополнением, к соответствующему разделу раскрываемой информации.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В настоящих пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств.

3.1. КОРРЕКТИРОВКА ВСТУПИТЕЛЬНЫХ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ

3.1.1 Корректировка вступительных показателей в 2025г. за 2024 и 2023гг., в связи с вступлением с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023

В связи с вступлением в силу с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Обществом проведена реклассификация отдельных показатели бухгалтерской отчетности, с учетом соблюдения требования п. 69 ФСБУ 4/2023 о сопоставимости информации за предшествующие периоды 2024г. и 2023г. в бухгалтерской отчетности:

- *Бухгалтерский баланс:*

1. Изменен порядок представления авансов, выданных на приобретение и сооружение основных средств в бухгалтерской отчетности. Данные авансы реклассифицированы из состава прочих внеоборотных активов (стр. 1190) Бухгалтерского баланса в состав основных средств (стр. 1150) в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 и рекомендациями Минфина РФ по обеспечению

прозрачности структуры капитальных затрат, в сумме 192 тыс. руб. за 2024 г. и в сумме 66 090 тыс. руб. за 2023г. Реклассификация показателей обусловлена уточнением характера используемых активов и не повлияла на общую величину внеоборотных активов, валюту баланса и изменения капитала на отчетные даты;

2. Отражена реклассификация показателей краткосрочных обязательств по финансовой аренде из «Прочих краткосрочных обязательств» в состав «Обязательство по аренде», с обособленным выделением информации из состава кредиторской задолженности по строке 1520. Показатели из строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса, за предыдущие периоды 2024 и 2023гг., перенесены в строку 1520 «Обязательство по аренде». Рклассификация показателей не повлияла на общую величину краткосрочных обязательств, валюту баланса и изменения капитала на отчетные даты.

- *Отчет о финансовых результатах:*

1. Изменен порядок отражения отдельных показателей прочих доходов и расходов в Отчете о финансовых результатах, подлежащих зачету (сальдированию), в соответствии с требованиями п. 28. ФСБУ 4/2023 и ПБУ 3/2006, в целях обеспечения достоверности отчетности и сопоставимости, в связи с этим скорректированы показатели строки 2340 «Прочие доходы» и строки 2450 «Прочие расходы» за 2024 год по курсовым разницам в сумме 719 тыс. руб. (развернуто прочие доходы составили в сумме 1 780 тыс. руб. и прочие расходы в сумме 719 тыс. руб., результат от операций составил 1 060 тыс. руб.);

2. Прочие несущественные показатели, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни в сумме 16 тыс. руб.

Кроме того, в ОДДС по разделу «Денежные потоки от финансовых операций» по показателю за 2024 год обособленно выделены платежи, с учетом существенности, по финансовый аренде из строки 4329 «Прочие платежи» в сумме (104 164) тыс.руб.

1. Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах за 2025 год (строки подлежащие корректировки за 2024 и 2023гг.):

тыс.руб.

№	Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
I. Бухгалтерский баланс			**На 31.12.2024**			**На 31.12.2023**		
			Актив					
1	Основные средства	1150	834 297	192	834 489	811 560	66 090	877 649
2	Прочие внеоборотные	1190	192	(192)	-	66 090	(66 090)	-
3	**Итого по разделу I**	**1100**	**908 780**	**-**	**908 780**	**913 820**	**-**	**913 820**
4	**Баланс**	**1600**	**1 263 825**	**-**	**1 263 825**	**1 172 995**	**-**	**1 172 995**
			Пассив					
5	Обязательства по аренде	1520	-	71 494	71 494	-	74 200	74 200
6	Прочие обязательства	1550	71 494	(71 494)	-	74 200	(74 200)	-
7	**Итого по разделу V**	**1500**	**240 818**	**-**	**240 818**	**165 731**	**-**	**165 731**
8	**Баланс**	**1700**	**1 263 825**	**-**	**1 263 825**	**1 172 995**	**-**	**1 172 995**
II. Отчет о финансовых			**На 31.12.2024**			**На 31.12.2023**		
9	Прочие доходы	2340	75 018	(735)	74 283	x	x	x
10	Прочие расходы	2350	(43 155)	735	(42 420)	x	x	x
11	Прибыль (убыток) до	2300	194 191	-	194 191	x	x	x
12	Чистая прибыль (убыток)	2400	155 901	-	155 901	x	x	x
13	Совокупный финансовый	2500	155 901	-	155 901	x	x	x

3.1.2 Корректировка вступительных показателей в 2025г., в связи с исправление ошибок в бухгалтерской отчетности за 2023 и 2024гг.

Обществом, отражена корректировка отложенного налога на прибыль на 2024г. и 2023г., в связи с применения различных налоговых ставок по налогу на прибыль (пониженная ставка применяется по

показателям деятельности, как резидента Свободный порт Владивосток (СПВ) и общих ставок от иной деятельности), ранее сформированного без учета различных ставок.

Показатели отложенного налога на прибыль, включающие отложенные активы и обязательства подлежали пересчету, согласно п. 16 ПБУ 18/2000 на ставки, по которым отложенные налоговые активы и обязательства будут погашаться в последующих отчетных периодах, на отчетные даты 31.12.2023, 31.12.2024, с учетом ретроспективного пересчета показателей утвержденной ранее бухгалтерской отчётности, которые в совокупности оказали влияние на увеличение величины капитала «Нераспределённой прибыли» на 31.12.2024г и на 31.12.2023г., в том числе «Чистой прибыли» за 2024г. и 2023г. в целом на сумму 5 587 тыс. руб. , в т.ч. на отчетные даты и по годам, информация по которым представлена в таблице.

1. Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах за 2025 год (строки подлежащие корректировки за 2024 и 2023гг.):

тыс.руб.

№ п/п	Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
I. Бухгалтерский баланс			**На 31.12.2024**			**На 31.12.2023**		
				Актив				
1	Отложенные налоговые активы	1180	28 041	(7 852)	20 190	36 171	(12 660)	23 511
2	**Итого по разделу I**	**1100**	**908 780**	**(7 852)**	**900 929**	**913 820**	**(12 660)**	**901 160**
3	**Баланс**	**1600**	**1 263 825**	**(7 852)**	**1 255 973**	**1 172 995**	**(12 660)**	**1 160 335**
				Пассив				
4	Нераспределенная прибыль	1370	959 926	5 587	965 513	900 025	3 069	903 094
5	**Итого по разделу III**	**1300**	**959 936**	**5 587**	**965 523**	**900 035**	**3 069**	**903 104**
6	Отложенные налоговые обязательства	1420	57 191	(13 438)	43 753	47 447	(15 729)	31 718
7	**Итого по разделу IV**	**1400**	**63 071**	**(13 439)**	**49 632**	**107 229**	(15 729)	**91 500**
8	**Баланс**	**1700**	**1 263 825**	**(7 852)**	**1 255 973**	**1 172 995**	**(12 660)**	**1 160 335**
II. Отчет о финансовых			**На 31.12.2024**			**На 31.12.2023**		
9	Налог на прибыль организации	2410	(38 290)	2 518	(35 772)	x	x	x
10	Отложенный налог на прибыль организаций	2412	(17 874)	2 518	(15 356)	x	x	x
11	Чистая прибыль (убыток)	2400	155 901	2 518	158 419	x	x	x
12	Совокупный финансовый результат периода	2500	155 901	2 518	158 419	x	x	x

2. Отчета об изменении капитала за 2025г. (строки подлежащие корректировки за 2024 и 2023гг.):

тыс.руб.

№	Наименование показателя	Код строки	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	**На 31 декабря 2023г.**	**3100**	**900 160**	**900 170**
2	Корректировка в связи с изменением УП	3110	(135)	(135)
3	исправление ошибок	3120	3 069	3 069
4	**На 31 декабря 2023г. после корректировки**	**3101**	**903 094**	**903 104**
5	Чистая прибыль (убыток) за 2024 года до корректировки	3211	155 901	155 901
6	Дивиденды	3227	(96 000)	(96 000)
7	**На 31 декабря 2024г.**	**3200**	**959 926**	**959 936**
8	Корректировка в связи с исправление ошибок	3220	2 519	2 519
9	**На 31 декабря 2024г. после корректировки**	**3101**	**965 513**	**965 523**

3.1.3 Корректировка вступительных показателей в 2024г. за 2023г., в связи с вступлением с 01.01.2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Кроме того, отдельные показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г., а также показатели отчета об изменениях капитала за 2023 год и на 31 декабря 2023 г. были сформированы с учетом корректировки в связи с изменением учетной политики по переходу на ФСБУ 14/2022, и изменениями ФСБУ 26/2020, в части списания оставшейся суммы расходов будущих периодов (неисключительные права) по объектам, признаваемым малоценными НМА за счет нераспределенной прибыли, информация о которых подробно раскрыта в бухгалтерской отчётности за 2024 год:

1. Показатели Бухгалтерского баланса представлены из отчётности за 2024 по корректировке показателей на 31.12.2023 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	135	(135)	-
Итого по разделу II	1200	259 310	(135)	259 175
БАЛАНС	**1600**	**1 173 130**	**(135)**	**1 172 995**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	900 160	(135)	900 025
Итого по разделу III	1300	900 170	(135)	900 035
БАЛАНС	**1700**	**1 173 130**	**(135)**	**1 172 995**

2. Показатели Отчета об изменении капитала представлены из отчётности за 2024 год по корректировке показателей на 31.12.2023г.:

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	Код строки	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	**На 31 декабря 2023г.**	**3100**	**900 160**	**900 170**
2	Корректировка в связи сизменением УП	3110	(135)	(135)
4	**На 31 декабря 2023г. после корректировки**	**3101**	**900 025**	**900 035**

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о структуре основных средств и капитальных вложений, их наличии и движении приведена в таблицах 3.1-3.6 табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств и капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Все объекты основных средств амортизируются, кроме земельного участка, находящегося в собственности у Общества. Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств приведена в табличных пояснениях в таблице 3.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства».

За 2025 год получена прибыль от выбытия основных средств 2 224 тыс.руб., за 2024 год - 16 082 тыс.руб., за 2023 год ОС не реализовывали. Доходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости, измененные оценки не существенно отличаются от предыдущих и не окажут существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе в залоге отсутствуют. Переоценка и обесценение основных средств в 2024 г. и 2025 г. отсутствуют.

К основным средствам (строка баланса 1150) по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023гг. отнесены авансы на приобретение основных средств:

тыс. руб.

Контрагент	Договор	Отражение в балансе на 31.12.2025г.	Отражение в балансе на 31.12.2024г.	Отражение в балансе на 31.12.2023г.
ООО «ЗКО «ДАЛЬСТАМ»	Договор № 17/10-1 от 17.10.2023	192	192	2 893
ООО «КАРЬЕРНЫЕ МАШИНЫ»	Договор купли-продажи (поставки) № 251-000096 от 27.11.2025 г.	1 000	-	-
ООО «КАРЬЕРНЫЕ МАШИНЫ»	Договор поставки № 08-03 от 17.08.2023	-	-	75 836
	ИТОГО	**1 192**	**192**	**78 729**
	В т.ч. НДС	(199)	(32)	(12 639)
	Без НДС	**993**	**160**	**66 090**

По состоянию на 31.12.2025 года авансы, выданные под капитальные вложения, отсутствуют.

3.2.1. Данные об активах, являющихся объектами учета аренды.

Общество применят ФСБУ 25/2018 по учету финансовой аренды, по договорам:

- выкупного лизинга по приобретению техники.

Полученные в лизинг основные средства, учитываются на балансе Общества обособлено, как ППА, данные и остаточная стоимость по которым, раскрыта в таблице 3.2 «Наличие и движение прав пользования активами» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

До даты предоставления предметов аренды в 2025 г. не было оплаченных авансов.

Сумма начисленных процентов по арендным платежам в 2025 году составила 6 769 тыс. руб., за 2024 год составила 19 989 тыс. руб. и отражена по стр. 2330 ОФР.

Фактическая стоимость и обязательства по аренде не пересматривались.

Общество не определяло право пользования активом (ППА) и обязательства по аренде (ОПА) по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В отношении договоров, по которым не определялись ППА и ОПА, арендные платежи учитывались равномерно в качестве расходов по основной деятельности общества, в течение срока действия договора и составили за 2025 год – 268 299 тыс. руб.

3.2.2. Иное использование основных средств

тыс. руб

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	157 265	167 438	94 587
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	265 331	287 644	237 325

Все договоры, по которым объекты основных средств переданы в аренду, являются договорами операционной аренды.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений отражены:

1. Долгосрочные займы (строка 1170 бух.баланса), со сроком погашения свыше 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2025 составили 46 250 тыс.руб., 31.12.2024 - 46 250 тыс.руб., в 2023 году не предоставлялись.

На 31.12.2025 числиться долгосрочные финансовые вложения на сумму 46 250 тыс. руб. по предоставленным ООО ТСПК займам, по договорам:

- N 1-0924 от 27.09.2024 – 42 750 тыс.руб., со сроком погашения до 31.03.2027г.;
- N 2-0324 от 28.03.2024 – 3 500 тыс.руб. со сроком погашения 31.03.2027г.

2. Краткосрочные займы (строка 1240 бух.баланса), со сроком погашения до 12 месяцев. По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочных финансовых вложений в организации нет, на 31.12.2024 - нет, на 31.12.2023 г. - составили 49 000 тыс. руб.

Резервы под обесценение финансовых вложений не создавались в связи с отсутствием признаков обесценения. Полученные обеспечения отсутствуют.

Иное использование финансовых вложений отсутствовало.

Наличие и движение финансовых вложений приведены в таблице 4.1, 4.2 в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

3.4. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов ООО «СПК» являются:

- горюче-смазочные материалы;
- запасные части к транспортным средствам;
- расходные материалы, связанные с эксплуатацией транспортных средств и оборудования;
- спецодежда, СИЗ, малоценный инвентарь.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

Резервы под обесценение МПЗ не создавались в связи с отсутствием признаков обесценения и отсутствия неликвидных запасов.

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице 5.1, 5.2 табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025 не оплаченных поставщикам запасов на учете Общества нет. **Авансы**, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили **14 332 тыс. руб.** по состоянию на 31.12.2025 г., **24 916 тыс. руб**. по состоянию на 31.12.2024г., **19 376 тыс. руб.** по состоянию на 31.12.2023 г.

3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 1230 бухгалтерского баланса) по состоянию на на 31.12.2025г. составила 478 398 тыс.руб., 31.12.2024г. составила 251 806 тыс. руб., на 31.12.2023г. составила 85 399 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в составе дебиторской задолженности на 31.12.2025г. составляет задолженность покупателя ООО «Порт «Вера» в сумме 423 277 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в составе дебиторской задолженности на 31.12.2024г. составляет задолженность покупателя ООО «Порт «Вера» в сумме 201 274 тыс.руб. и по авансам выданным ООО «Карьерные машины» в сумме 11 460 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в составе дебиторской задолженности на 31.12.2023г. составляет задолженность покупателя ООО «Порт «Вера» в сумме 54 733 тыс.руб. и по авансам выданным ООО ТСЦ в сумме 5 036 тыс.руб., ООО ТД Решке в сумме 5 890 тыс. руб.

Просроченной и долгосрочной дебиторской задолженности нет, вся задолженность является краткосрочной и носит текущий характер. Резервы по сомнительным долгам не создавались. Дебиторская задолженность по авансам, перечисленным поставщикам, отражена за вычетом сумм НДС.

Задолженности, не погашенной в сроки, установленные договорами, и не обеспеченной соответствующими гарантиями, в 2025 году нет.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 6.1, 6.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Информация об остатках и потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и отражена в Бухгалтерском балансе (стр. 4500 ОДДС, стр.1250 Бухгалтерского баланса).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства в кассе	20	166	177
Денежные средства на рублевых счетах в банке	101 905	66 076	54 838
Денежные средства на валютном счете в банке	-	221	-
Итого	**101 925**	**66 463**	**55 015**

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) сформирован с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные потоки представлены в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Остатки денежных средств по состоянию на 31.12.2025г., 31.12.2024г., 31.12.2023г., отражены по стр. 1250 бухгалтерского баланса и стр. 4450, 4500 ОДДС.

Поток денежных средств со связанной стороной, с которой совершен значительный общем операций:

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Поступления (с НДС)	Списания (с НДС)	Счет	Раздел ОДДС
АО ТСПК	-	(10 500)	60	Инвестиционные операции
	2 690	-	62	Текущая деятельность
	-	(152 693)	60	Текущая деятельность
Итого	2 690	(163 193)	x	x

Расшифровка строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие расходы» в отчете ОДДС за 2025 год и 2024 год:

в тыс.руб.

№	Наименование показателя	Сумма за 2025г.	Сумма за 2024г.
I.	Строка 4119 «Прочие доходы»		
	Возврат от поставщиков		
	Возврат подотчетных сумм		
	Прочие поступления, в числе:		
	Возмещение ОСФР		
Итого			
II.	Строка 4129 «Прочие расходы»		
	Расходы на услуги банков		
	Расходы на благотворительные цели		
	Возврат покупателям		
	Оплата штрафов, пеней, неустоек за неисполнение договоров		
	Налоги и взносы ЕНП		
	Сборы и пошлины		
	Прочие платежи, в том числе:		
	Штрафы административный		
Итого			

Денежные потоки по уплате арендных платежей (по договорам финансовой аренды) отражены в ОДДС в разделе Денежные потоки от финансовых операций обособленно по строке «Платежи по финансовой аренде» в сумме 79 982 тыс.руб. за 2025г., 104 154 тыс.руб. за 2024г.

3.7 КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА

3.7.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и оплачен участниками полностью. В 2025 году изменений в структуре капитана не происходило. Информация о структуре капитал раскрыта в п. 1.4 Пояснений.

3.7.2 Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 1 090 362 тыс. руб.

В 2025 году на основании решений общего собрания участников были распределены промежуточные дивиденды между участниками Общества в сумме 48 000 тыс. руб. и выплачены частично в размере 36 000 тыс. руб. Остаток невыплаченных дивидендов за 2025 год составил в размере 12 000 тыс.руб. Задолженность отражена в составе краткосрочной кредиторской задолженности. Данная задолженность планируется к погашению в течение 2026 г.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 965 513 тыс. руб.

В 2024 году на основании решений общего собрания были распределены дивиденды между участниками Общества в сумме 96 000 тыс. руб., в т.ч.:

- по итогам работы за 2023 год в сумме 48 000 тыс. руб. и выплачены полностью;
- промежуточные дивиденды за 2024 год в сумме 48 000 тыс. руб. и выплачены в сумме 36 000 тыс. руб., остаток задолженности погашен в 2025 году.

Сумма дивидендов, начисленных в 2025 г., 2024 г. в расчете на одну долю составила:

Количество долей	% доли в УК	Распределение дивидендов на одну долю в 2025 году		Распределение дивидендов на одну долю в 2024 году	
		тыс. руб.	руб. коп.	тыс. руб.	руб. коп.
1	50	24 000	24 000 000	48 000	48 000 000
2	25	12 000	12 000 000	24 000	24 000 000
3	25	12 000	12 000 000	24 000	24 000 000
Итого	**100**	**48 000**	**48 000 000**	**96 000**	**96 000 000**

3.7.3 Чистые активы Общества

Чистые активы по отношению с 2024 годом увеличились на 124 848 тыс. руб. и составили 1 090 372 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025г., что свидетельствует о финансовой устойчивости общества.

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	Чистые активы	1 090 372	965 523	903 104

3.8 ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение обязательств представлено в таблице 7.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

3.8.1 Обязательства по финансовой аренде

Долгосрочная и краткосрочная задолженность по арендным обязательствам раскрыта в данном пункте пояснений и в таблице 7.1 «Обязательства» по строке «Расчёты по аренде» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Задолженность по долгосрочным и краткосрочным арендным платежам на 31.12.2025г.

(тыс. руб.):

№	Лизингодатель		Объекты учета аренды	Сальдо на 31.12.2025г.			Арендные обязательства (свернуто) на 31.12.2025г.	Обязательства в балансе на 31.12.2025г.	
	Наименование	Договор		обязательство	% расходы	НДС		**1520 Краткосрочные**	**1450 Долгосрочные**
А	Б	В	Г	1	2	3	4=1-2-3	5	6=4-5
1	ООО Каркаде	57325/2024 от 16.07.24	Экскаватор грейферный XCMG XE480WM (XUGA480WCPKA00015), гн 25 ВР 3448	7 366	259	1 228	5 879	5 879	-
		69968/2025 от 18.12.25	Экскаватор гусеничный CATERPILLAR 355 (VIN CAT00355CNFG10134)	47 135	7 008	7 856	32 271	17 402	14 869
ИТОГО				**54 501**	**7 267**	**9 084**	**38 150**	**23 281**	**14 869**

2-9

Задолженность по арендным платежам на 31.12.2024г. (тыс. руб.):

№	Лизингодатель		Объекты учета аренды	Сальдо на 31.12.2024г.			Арендные обязательства (свернуто) на 31.12.2024г.	Обязательства в балансе на 31.12.2024г.	
	Наименование	Договор		обязательство	% расходы	НДС		**1520 Краткосрочные**	**1450 Долгосрочные**
А	Б	В	Г	1	2	3	4=1-2-3	5	6=4-5
1	ООО Газпромбанк-Автолизинг	ДЛ-138396-23 от 13.03.23	Экскаватор-перегружатель, гусеничный, полноповоротный YONGGONG-BORUS, YGZ-850 (YGZ20B55E0526)	25 642	973	4 274	20 395	20 395	-
2	ООО Каркаде	79944/2023 от 10.11.23	Экскаватор грейферный XCMG XE480WM (XUGA480WJPKA00014), гн 25 ВР 2210	17 669	1 035	2 945	13 689	13 689	-
		57325/2024 от 16.07.24	Экскаватор грейферный XCMG XE480WM (XUGA480WCPKA00015), гн 25 ВР 3448	25 021	2 797	4 170	18 054	12 175	5 879
		93296/2023 от 20.12.23	Экскаватор грейферный XCMG XE480WM (XUGA480WKPKA00013), гн25 ВР 2219	19 380	1 325	3 230	14 825	14 825	-
		89842/2023 от 12.12.23	Фронтальный погрузчик LGCE L989H (VIN LGAL989HCP0500010), гн 25 ВР 2216	13 544	877	2 257	10 410	10 410	-
ИТОГО				**101 256**	**7 007**	**16 876**	**77 373**	**71 494**	**5 879**

3.8.2 Кредиторская задолженность

1. Кредиторская задолженность по арендным обязательствам раскрыта в п. 3.8.1 настоящих пояснений и в таблице 7.1 «Обязательства» по строке «Расчёты по аренде» табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

2. Кредиторская задолженность (стр.1520 бухгалтерского баланса, таблица 7.1 «Обязательства» в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.) носит краткосрочный характер и на 31.12.2025г. составила 225 143 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024г. составила 213 288 тыс.руб., на 31.12.2023г. составила 141 432 тыс. руб., с учетом обязательств по аренде.

Наибольший удельный вес в составе краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2025г. занимает задолженность с поставщиками и подрядчиками в сумме 141 001 тыс.руб., в т.ч. наиболее крупные кредиторы: АО ТСПК в сумме 70 470 тыс. руб., ООО ВР в сумме 12 104 тыс. руб., ООО ТСЦ в сумме 16 402 тыс. руб., ООО Отель-Т в сумме 13 337 тыс. руб., а так же, задолженность по налогам и взносам в сумме 39 298 тыс. руб.*

Итого прочая задолженность составляет 21 562 тыс. руб., раскрыта в таблице 7.1 «Обязательства» в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Наибольший удельный вес в составе краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2024г. занимает задолженность с поставщиками и подрядчиками в сумме 89 349 тыс. руб., в т.ч. наиболее крупные кредиторы: АО ТСПК в сумме 47 578 тыс. руб., ИП Терентьев С.С. в сумме 6 420 тыс. руб., ООО ТСЦ в сумме 5 989 тыс. руб., ООО ДВРК в сумме 4 125 тыс. руб., а так же, задолженность по налогам и взносам в сумме 42 092 тыс. руб.*

Наибольший удельный вес в составе краткосрочной кредиторской задолженности на 31.12.2023г. занимает задолженность по налогам и взносам в сумме 38 212 тыс. руб., прочая задолженность в сумме 18 552 тыс. руб., из которой 17 747 тыс. руб. задолженность по оплате труда.

Просроченная кредиторская задолженность у общества отсутствует.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 7.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Задолженность по налогам и взносам

Расшифровка задолженности по состоянию на 31 декабря включает:

тыс.руб.

№	Показатель	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
		дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
1	Налоги, сборы и взносы ФНС				
1.1	Налог на прибыль	13 534	-	7 139	-
1.2	Налог на добавленную стоимость	-	34 592	-	36 683
1.3	Налог на имущество	-	34	-	34
1.4	НДФЛ	125	-	3	1 845
1.5	Земельный налог	-	6	-	6
1.6	Транспортный налог	-	262	-	277
1.7	Страховые взносы	-	4 052	-	2 993
1.8	ЕНС	24 796	-	2 500	-
Итого		38 455	38 946	9 642	41 838
2	Прочие налоги				
2.1	Экология	-	3	-	-
Итого		-	3	-	-
3	Взносы в ОСС				
3.1	ОСС от НС и ПЗ	-	350	-	253
Итого		-	350	-	253
Всего		**38 455**	**39 299**	**9 642**	**42 092**

3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3.9.1. Резерв по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам не создавались, в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

3.9.2. Оценочные обязательства (стр. 1540 бухгалтерского баланса)

I. Резерв на предстоящую оплату отпусков по состоянию на 31.12.2025 составил 26 221 тыс. руб., 31.12.2024 – 27 530 тыс. руб., на 31.12.2023 – 24 299 тыс. руб. Информация о совокупном изменении обязательства в 2025, 2024 и 2023 годах представлена в таблице (в тыс. руб.):

Резерв на предстоящую оплату отпусков	Год	Остаток на начало периода	Начислено (+)	Использовано (-)	Остаток на конец периода
Всего	2025	27 530	44 464	(45 773)	26 221
	2024	24 299	42 878	(39 647)	27 530
	2023	15 691	50 605	(41 996)	24 299
в том числе:					
Резерв на оплату предстоящих расходов по оплате неиспользованных дней отпуска	2025	25 192	41 396	(42 335)	24 233
	2024	22 442	39 402	(36 652)	25 192
	2023	14 500	46 854	(38 912)	22 442
Страховые взносы, относящиеся к резерву	2025	2 338	3 068	(3 418)	1 988
	2024	1 857	3 477	(2 996)	2 338
	2023	1 191	3 751	(3 084)	1 857

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице 7.3 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не участвовало в 2025 году в судебных процессах и досудебных разбирательствах.

Общество не располагает иными условными фактами, способными оказать значительное влияние на бухгалтерскую отчетность и выражает уверенность, и определенность в отношении их отсутствия.

3.10. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Информация об обеспечениях выданных и полученных раскрывается в таблице 8 «Обеспечения обязательств» в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Общество выдало следующие обеспечения в форме поручительства для третьих лиц:

В 2025 году сумма выданных поручительств составляет 18 632 433 тыс. руб. от ООО «СПК», в 2024 году- 18 204 101 тыс. руб., в 2023 году - 14 639 291 тыс.руб.:

- по исполнению договоров лизинга, заключенных в 2024 году с АО СБЕРБАНК ЛИЗИНГ (Лизингодатель) и ООО ТСПК (Лизингополучатель) на поставку техники;
- по исполнению договоров лизинга, заключенных в 2023 году с ООО «Интерлизинг» (Лизингодатель) и АО ТСПК (Лизингополучатель) на поставку техники;
- в 2021 году Обществом заключен договор поручительства с Акционерным обществом «Газпромбанк» (Кредитор), где ООО «СПК» выступает Поручителем солидарно с ООО «Порт «Вера» (Заемщик), которому открыта кредитная линия.

тыс.руб

№ п/п	Лизингодатель /Кредитор	Лизингополучатель/ Заемщик	Поручитель	Договор	Срок действия поручительства	Сумма поручительства на 31.12.2023	Сумма поручительства на 31.12.2024	Сумма поручительства на 31.12.2025
1	ООО "Интерлизинг"	АО ТСПК	ООО "СПК"	ЛД-25-8010/23 от 06.09.2023	до 01.07.2025	17 685	17 685	-
2	ООО "Интерлизинг"	АО ТСПК	ООО "СПК"	ЛД-25-8092/23 от 13.09.2023	до 01.07.2025	16 297	16 297	-
3	ООО "Интерлизинг"	АО ТСПК	ООО "СПК"	ЛД-25-7833/23 от 13.10.2023	до 01.08.2025	74 914	74 914	-
4	ООО "Интерлизинг"	АО ТСПК	ООО "СПК"	ЛД-25-9557/23 от 23.10.2023	до 01.08.2025	8 345	8 345	-
5	ООО "Интерлизинг"	АО ТСПК	ООО "СПК"	ЛД-25-8160/23 от 21.09.2023	до 01.07.2025	9 241	9 241	-
6	ООО "Интерлизинг"	АО ТСПК	ООО "СПК"	ЛД-25-8178/23 от 14.09.2023	до 01.07.2025	12 809	12 809	-
7	СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	ООО ТСПК	ООО "СПК"	ОВ/К-364794-01-01-ПОР-01 от 29.02.2024	до 31.12.2035	-	1 621 357	2 656 234
8	СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	ООО ТСПК	ООО "СПК"	ОВ/К-364794-02-01-ПОР-01 от 25.09.2024	до 28.02.2035	-	521 464	481 524
9	СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	ООО ТСПК	ООО "СПК"	ОВ/К-364794-03-01-ПОР-01 от 30.09.2024	до 28.02.2035	-	1 129 585	2 102 271
10	БАНК ГПБ (АО)	ООО ПОРТ ВЕРА	ООО "СПК"	б/н от 22.10.2021	до 24.09.2029	14 500 000	14 792 404	13 392 404
ИТОГО						**14 639 291**	**18 204 101**	**18 632 433**

Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами.

Условные активы у Общества отсутствуют.

3.11. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

ООО «СПК» является резидентом Свободного Порта Владивосток с 2018 года.

Сведения о показателях, достигнутых в ходе реализации инвестиционного проекта по соглашению об осуществлении деятельности на территории свободного порта Владивосток (на территории опережающего развития № СПВ-572/18 от 28.03.2018).

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Организация перевалки угля на территории Свободного Порта Владивосток», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности на территории свободного порта Владивосток № СПВ -572/18 от 28.03.2018 ООО «Сервисно-портовая компания» по состоянию на 31.12.2025 ведется приобретение оборудования и специальной техники для увеличения объема перевалки.

Общая сумма профинансированных по состоянию на 31.12.2025 г. капитальных вложений в проект составляет 1 271 880 тыс. руб., сумма освоенных капитальных вложений - 1 271 880 тыс. руб.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2025 создано 496 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников – 217 человек.

Доходы Общества составили (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025		2024		Изменение	
	Сумма	Доля в сумме дохода %	Сумма	Доля в сумме дохода %	В тыс. руб.	В % к 2024
1.Доходы по основной деятельности (стр. 2110 ОФР) всего, в том числе:	**2 075 441**	**96,28**	**2 070 882**	**96,54**	**4 559**	**100,22**
Транспортная обработка грузов	2 075 441	**96,28**	2 070 882	**96,54**	4 559	-
2. Прочие доходы (стр.2340 ОФР) всего, в том числе:	**80 223**	**3,72**	**74 283**	**3,46**	**5 940**	**108**
Реализация ОС	2 224	**0,10**	16 082	**0,75**	16 082	-
Реализация имущества (ТМЦ)	22 738	**1,05**	10 915	**0,51**	11 823	-
Возмещение ФСС по предупредительным мерам	580	**0,03**	558	**0,03**	22	-
Сдача имущества в аренду	53 203	**2,47**	45 011	**2,10**	8 192	-
Курсовые разницы	-	-	1 060	**0,05**	(1 060)	-
Прочие	1 478	**0,07**	657	**0,03**	821	-
Всего (стр.2110, 2320, 2340 ОФР)	**2 155 664**	**100,00**	**2 145 165**	**100,00**	**10 499**	**100,49**

В 2025 году объем реализации по основной деятельности увеличился по сравнению с прошлым годом на 4 559 тыс. руб. Это связано с увеличением объемов перевалки угля через морской угольный терминал ООО «Порт «Вера». Прочие доходы выросли на 5 924 тыс. руб. В целом, рост составил 0,49 %.

3.12. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

Расходы Общества составили (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025		2024		Изменение	
	Сумма	Доля в сумме расходов, %	Сумма	Доля в сумме расходов, %	В тыс. руб.	В % к 2024
Себестоимость (строка 2120 ОФР), всего, в том числе:	**1 748 176**	**90,01**	**1 764 285**	**90,43**	**(16 109)**	**99,09**
Материальные расходы	614 220	31,62	621 499	31,86	(7 279)	98,83
Заработная плата	497 586	25,62	450 695	23,10	46 891	110,40
Страховые взносы	38 392	1,98	34 958	1,79	3 434	109,82
Амортизация	146 402	7,54	149 760	7,68	(3 358)	97,76
Прочие, в том числе услуги поставщиков:	451 576	23,25	507 373	26,01	(55 797)	89,00
Аренда автомобильной и специальной техники	*267 110*	13,75	*322 943*	16,55	*(55 833)*	*82,71*
Услуги автомобильной и спец. техники	*4 055*	0,21	*7 556*	0,39	*(3 501)*	*53,67*
Услуги подрядчика по зачистке вагонов	*56 656*	2,92	*13 055*	0,67	*43 601*	*433,98*
Ремонт вагонов	*35 312*	1,82	*30 980*	1,59	*4 332*	*113,98*
ТО и ремонт	*42 949*	2,21	*90 745*	4,65	*(47 796)*	*47,33*
Расходы на ОТ и ТБ	*60*	-	*60*	-	-	*100,00*
Обслуживание вахтового метода	*45 434*	2,34	*42 034*	2,15	*3 400*	*108,09*
Управленческие расходы (стр.2220 ОФР), всего, в том числе:	**130 012**	**6,69**	**124 280**	**6,37**	**5 732**	104,61
Материальные расходы	21 856	1,13	25 452	1,30	*(3 596)*	85,87
Заработная плата	83 172	4,28	75 524	3,87	*7 648*	110,13
Страховые взносы	6 467	0,33	5 914	0,30	*553*	109,35
Амортизация	4 908	0,25	4 378	0,22	*530*	112,11
Прочие расходы, в том числе:	13 609	0,70	13 012	0,67	*597*	104,59

Здравоохранение, Страхование техники ОСАГО, КАСКО	*2 123*	*0,11*	*2 469*	*0,13*	*(346)*	*85,99*
Налоги, сборы, пошлины	*1 305*	*0,07*	*1 172*	*0,06*	*133*	*111,35*
Коммунальные услуги	*3 604*	*0,19*	*2 454*	*0,13*	*1 150*	*146,86*
Содержание автотранспорта АХО, Ремонт и ТО	*1 570*	*0,08*	*1 382*	*0,07*	*188*	*113,60*
Прочие расходы	*5 007*	*0,26*	*5 535*	*0,28*	*(528)*	*90,46*
Проценты к уплате (стр.2330 ОФР)	**6 769**	**0,35**	**19 989**	**1,02**	**(13 220)**	33,86
Прочие расходы (стр.2350 ОФР), всего в том числе:	**57 271**	**2,95**	**42 420**	**2,17**	**14 851**	135,01
Расходы на услуги банка	*823*	0,04	*1 278*	0,07	*(455)*	*64,40*
Спонсорская и материальная помощь	*1 113*	0,06	*3 277*	0,17	*(2 164)*	*33,96*
Ликвидация основных средств	*1 327*	0,07	*113*	0,01	*1 214*	*1 174,34*
Стоимость реализуемого ТМЦ	*22 480*	1,16	*10 691*	0,55	*11 789*	*210,27*
Расходы по сдаче имущества в аренду	*29 616*	1,52	*21 698*	1,11	*7 918*	*136,49*
Штрафы, пени	*44*	-	*4 910*	0,25	*(4 866)*	*0,90*
Прочие расходы	*1 868*	0,10	*453*	0,02	*1 415*	*412,36*
Всего (стр. 2120, 2220, 2330, 2350 ОФР)	**1 942 228**	**100**	**1 950 974**	**100**	**(8 746)**	99,55

Анализ изменения структуры расходов (тыс. руб.):

Наименование показателя	2025		2024		Изменение	
	Сумма	Доля в сумме расходов, %	Сумма	Доля в сумме расходов, %	В тыс. руб.	В % к 2024
Материальные затраты	636 076	32,7	646 951	33,1	(10 875)	98,32
Оплата труда	580 758	29,9	526 219	27	54 539	110,36
Страховые	44 859	2,3	40 872	2,1	3 987	109,75
Амортизация	151 310	7,8	154 138	7,9	(2 828)	98,17
Прочие	465 185	24,0	520 385	26,7	(55 200)	89,39
Итого по обычным видам деятельности	**1 878 188**	**96,7**	**1 888 565**	**97,00**	**(10 377)**	**99,45**
Прочие расходы	64 040	3,3	62 409	3,00	1 613	102,61
Всего расходы за период	**1 942 228**	**100,0**	**1 950 974**	**100**	**(8 762)**	**99,55**

При росте доходов на 0,49 % расходы в 2025 году уменьшились на 0,45 %.

3.13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Прибыль от деятельности, которую ведет ООО «СПК» в статусе резидента свободного порта Владивосток, в 2024 году облагалась по ставке 13%, в том числе: 3 % налогом, уплачиваемым в Федеральный бюджет РФ, и по ставке (льготной) 10 % налогом, уплачиваемым в бюджет субъекта РФ, в 2025 году облагается по ставке 18%, в том числе: 8 % налогом, уплачиваемым в Федеральный бюджет РФ, и по ставке (льготной) 10 % налогом, уплачиваемым в бюджет субъекта РФ.

Прибыль от прочей деятельности в 2024 году облагалась по ставке 20%, в том числе: 3 % налогом, уплачиваемым в Федеральный бюджет РФ, и по ставке 17 % налогом, уплачиваемым в бюджет субъекта РФ, в 2025 году облагается по ставке 25%, в том числе: 8 % налогом, уплачиваемым в Федеральный бюджет РФ, и по ставке 17 % налогом, уплачиваемым в бюджет субъекта РФ.

Общество обоснованно применяются пониженные ставки, соблюдая, соотношение доли доходов, объема освоений капитальных вложений и численности.

Для определения суммы налога, ООО «СПК» ведет раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности. Часть управленческих и прочих расходов распределяются пропорционально полученной выручке.

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией:

Период	Налогооблагаемая прибыль, тыс. руб.	Сумма текущего налога на прибыль, тыс. руб.
2025 год	172 825	32 550
2024 год	140 196	20 415

Данные Отчета о финансовых результатах, тыс.руб.:

№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Прибыль до налогообложения (стр. 2300 ОФР)	213 436	194 191
2	Условный расход по налогу	(53 359)	(38 383)
3	Постоянный налоговый расход	(2 115)	(818)
4	*Текущий налог на прибыль по ставке 25%- 2025, 20%-2024*	*(43 206)*	*(28 039)*
5	Налогооблагаемая прибыль	172 825	140 196
6	Текущий налог на прибыль **по льготной ставке** 18% и ставке 25% -2025г.; **по льготной ставке** 13% и ставке 20% - 2024 г. (расчет в декларации стр. 120) (стр. 2411 ОФР) (стр.4-стр.10)	(32 550)	(20 415)
7	Отложенный налог на прибыль (стр. 2412 ОФР)	(8 037)	(15 356)
8	*Расход по налогу (25%-2025г., 20%-2024г.) за отчетный период (стр.4+стр.7)*	*(51 243)*	*(43 395)*
9	Расход по налогу (льготная ставка) за отчетный период (стр.8-стр.10)	(40 587)	(35 772)
10	Сумма налоговой льготы (налоговые преференции по коду 03 СПВ)	10 656	7 624
11	Чистая прибыль (стр. 2400 ОФР)	172 849	158 419

Состав отложенного налога по временным разницам на отчетные даты (строки 1180 и 1420 бухгалтерского баланса), тыс.руб.:

Виды активов и обязательств	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменения за 2025 год	Изменения за 2024 год
Отложенные налоговые **активы** всего, в том числе:	**12 929**	**20 190**	**23 511**	**(7 261)**	**(3 321)**
Дебиторская задолженность	*3*	*-*	*-*	*3*	*-*
Материалы	*23*	*29*	*26*	*(6)*	*2*
Оценочные обязательства	*4 720*	*4 955*	*3 159*	*(236)*	*1 796*
Расходы будущих периодов	*8*	*17*	*-*	*(9)*	*17*
Арендные обязательства	*8 175*	*15 188*	*20 326*	*(7 013)*	*(5 137)*
Отложенные налоговые **обязательства** всего, в том числе:	***44 529***	**43 753**	**31 718**	**(776)**	**(12 035)**
Проценты по обязательствам	*1 308*	*1 261*	*2 908*	*(47)*	*1 647*
Основные средства	*43 221*	*42 491*	*28 810*	*(730)*	*(13 682)*
Итого отложенный налог за период	*x*	*x*	*x*	*(8 037)*	*(15 356)*

В 2024г., по состоянию на 31.12.2024г. произведена корректировка отложенных налоговых активов и обязательств в связи с увеличением применяемой ставки налога на прибыль на 5% в сумме 5 830 тыс.руб. о которой раскрыта в отчетности за 2024 год. Списание сумм отложенных налоговых активов и обязательств в 2025г. и 2024г. не осуществлялось.

3.14 ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ТЕКУЩЕГО ПЕРИОДА

В целом по результатам работы за 2025 года Обществом была получена прибыль в сумме 172 848 тыс. руб., что на 14 428 тыс. руб. выше показателя 2024 г., о чем подробно раскрыто в п. 3.11 и 3.12 настоящих Пояснений, свидетельствует о положительной динамике финансовой устойчивости Общества.

Количество долей	% доли в УК	Чистая прибыль текущего периода 2025 г. на одну долю		Чистая прибыль текущего периода 2024 г. на одну долю.	
		тыс. руб.	руб. коп	тыс. руб.	руб. коп
1	50	86 424	86 424 250,82	79 209	79 209 659,91
2	25	43 212	43 212 125,41	39 605	39 604 829,95
3	25	43 212	43 212 125,41	39 605	39 604 829,95
Итого	**100**	**172 849**	**172 848 501,64**	**158 419**	**158 419 319,81**

IV.ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

4.1 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Требование о раскрытии организациями информации о связанных сторонах установлено ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», а также ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Условия договоров со связанными сторонами - цена договорная, обычные коммерческие условия. Сроки оплаты предусмотрены условиями договоров, форма расчетов – безналичная, в течении 12 и свыше 12 месяцев.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2025 г.			Данные за 2024 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2025г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г.
1. Юридические и (или) физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество							
Павлова Наталья Александровна, участник общества с долей 50%	Начисление дивидендов	24 000 (в т.ч.НДФЛ)	Безналичный расчет Выплачены денежными средствами	-	48 000 (в т.ч. НДФЛ)	Безналичный расчет Выплачены денежными средствами	-
Терентьев Сергей Александрович, участник общества с долей 25 % (с 06.10.2023)	Начисление дивидендов	12 000 (в т.ч. НДФЛ)	Безналичный расчет Выплачены денежными средствами	-	24 000 (в т.ч. НДФЛ)	Безналичный расчет Выплачены Выплачены денежными средствами	-
Терентьев Алексей Сергеевич - Генеральный директор Общества	Выплата з/п	4 918 (в т.ч. НДФЛ)	Безналичный расчет Выплачены денежными средствами	-	4 516 (в т.ч. НДФЛ)	Безналичный расчет Выплачены денежными средствами	-
Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа , участник общества с долей 25 % (изм. 06.10.2023)	Начисление дивидендов	12 000 (в т.ч. НДФЛ)		(12 000)	24 000 (в т.ч. НДФЛ)		(12 000)

2. Прочие связанные стороны, входящие в группу взаимосвязанных лиц

Характер отношений – лица принадлежат к группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Условия и сроки завершения расчетов - безналичный расчет, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

тыс.руб.

№	Связанная сторона	Операции	Счет расчетов	Операции за 2025 год				Операции за 2024 год			
				Сумма операций	Доля операций,%	Сальдо расчетов на 31.12. ДЗ(+), КЗ(-)	Условия и сроки завершения расчетов	Сумма операций	Доля операций,%	Сальдо расчетов на 31.12. ДЗ(+), КЗ(-)	Условия и сроки завершения расчетов

2.1	АО ТСПК	Оказание услуг и аренда техники	62	8 070	0,31	-	-	48 780	1,97	2 690	Безналичная, в течении 12 мес.
		Продажа ОС	62	-		-	-	1 979		-	-
		Оказание услуг и аренда техники	60	206 418	19,75	(70 470)	Безналичная, в течении 12 мес.	248 301	21,35	(47 578)	Безналичная, в течении 12 мес
		Аренда здания (финаренда)	76.07	-		-	-	115		-	-
		Погашение займа	58	-		-	-	45 000		-	-
		Продажа ОС	60	10 500		-	-	-		-	-
2.2	ООО"ТОРГСЕРВИС-ЦЕНТР"	Оказание услуг аренды имущества и аренды техники	60	16 839	5,23	(5 883)	Безналичная, в течении 12 мес	18 120	5,57	(2 960)	Безналичная, в течении 12 мес
		Продажа ТМЦ	60	123		-	-	152		-	-
		Предоставление услуг питания и прочих услуг	60	17 702		(4 515)	Безналичная, в течении 12 мес	20 848		(3 028)	Безналичная, в течении 12 мес
		Оказание прочих услуг	76.05	22 777		(6 004)	Безналичная, в течении 12 мес	25 712		(3 445)	Безналичная, в течении 12 мес
		Реализация ГСМ	76.06	1 321	0,05	246	Безналичная, в течении 12 мес	1 515	0,06	231	Безналичная, в течении 12 мес
2.3	ООО "КОМПАНИЯ АТ"	Услуги аренды техники	60	10 800	0,98	(4000)	Безналичная, в течении 12 мес	10 800	0,93	(900)	Безналичная, в течении 12 мес
2.4	ООО "ВОСТОЧНЫЙ РАЗРЕЗ"	Оказание услуг по зачистке вагонов	60	67 784	6,17	(12 104)	Безналичная, в течении 12 мес	15 611	1,34	(830)	Безналичная, в течении 12 мес
		Предоставление в аренду имущества	62	84	-	-	-	84	0,00	-	-
2.5	ИП Прокопенко Денис Александрович	Оказание услуг по аренде техники	60	11 100	1,01	(2600)	Безналичная, в течении 12 мес	12 000	1,03	(1 000)	Безналичная, в течении 12 мес
2.6	ИП Терентьев Сергей Сергеевич	Оказание услуг по аренде техники	60	26 084	2,37	(1 220)	Безналичная, в течении 12 мес	39 092	3,36	(6 420)	Безналичная, в течении 12 мес
2.7	ИП Терентьев Степан Сергеевич	Оказание услуг по аренде техники	60	3 600	0,33	-	-	3 600	0,31	(300)	Безналичная, в течении 12 мес
2.8	ИП Терентьев Михаил Сергеевич	Реализация ГСМ	76.06	1 165	0,05	-	-	1 519	0,06	199	Безналичная, в течении 12 мес
		Оказание услуг по аренде техники	60	11 760	1,07	(3 124)	Безналичная, в течении 12 мес	6 860	0,59	-	-
2.9	ИП Терентьев Илья Сергеевич	Оказания услуг по аренде техники	60 58	7 200	0,66	-	-	7 200 1 500	0,62	(600)	Безналичная, в течении 12 мес
2.10	ИП Прокопенко Анна Сергеевна	Оказания услуг по аренде техники	60	15 960	1,45	(6 120)	Безналичная, в течении 12 мес	18 360	1,58	(1 280)	Безналичная, в течении 12 мес
2.11	ИП Чувашова Марина Сергеевна	Оказания услуг по аренде техники	60	93	0,01	-	-	93	0,01	-	-
2.12	ООО ТСПК	Реализация ТМЦ	62	18 264	0,71	-	-	6 825	0,26	(6 825)	Безналичная, в течении 12 мес
		Оказание услуг и аренда техники	62	55 090		-	-	-	-	-	-
		Договор займа	58	-	-	(46 250)	Безналичная, свыше 12 мес	46 250	93	(46 250)	Безналичная,свыше 12 мес
2.13	ООО "ОТЕЛЬ-Т"	Предоставление услуг для вахтовиков и прочих услуг	60	15 462	1,96	(9 856)		8 604	1,13	(2 235)	Безналичная, в течении 12 мес
			76.05	6 074		(3 481)		4 520		(919)	Безналичная, в течении 12 мес

		76.09	2		-	-	-	-	-	-
	Реализация ТМЦ	76.06	1 527	0,06	309	Безналичная, в течении 12 мес	903	0,04	326	Безналичная, в течении 12 мес
	Предоставление займа	58	-	-	-	-	3 600	7	-	-

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Вознаграждении, выплачиваемые Обществом основному управленческому персоналу.

В состав основного управленченского персонала входят: генеральный директор, зам. генерального директора по финансово-экономической работе, зам. генерального директора по производству, зам. генерального директора по МТО, зам. генерального директора по общим вопросам, гл. бухгалтер, гл. экономист.

Вознаграждения, выплачиваемые Обществом основному управленческому персоналу:

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу Общества*	За 2025 год в тыс. руб.	За 2024 год в тыс. руб.	За 2023 год в тыс. руб.
Краткосрочные, всего в том числе:	17 397	16 070	12 576
Оплаты труда, ежегодный оплачиваемый отпуск, и т.д.	16 310	15 000	11 855
Страховые взносы	1 087	1 070	721
Долгосрочные (вознаграждения по окончании трудовой деятельности, негосударственное пенсионное обеспечение, пенсии, соц. гарантии, вознаграждения в виде опционов, паев, акций, долей участия и выплат с ними связанных и иные долгосрочные вознаграждения)	-	-	-

**Указанные суммы включают налоги и взносы с данных выплат.*

Иные платежи в пользу основного управленческого персонала Общества в 2025 году не выплачивались.

4.2. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Основным видом деятельности Общества является «Транспортная обработка грузов» составляющая 96% от общего объема оказанных услуг. Общество осуществляет свою деятельность на территории Приморского края.

4.3. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и не имеет намерения в прекращении деятельности.

4.4. КРУПНЫЕ СДЕЛКИ

В 2025 году Обществом были заключены дополнительные соглашения к договорам поручительства признаваемые, в соответствии с Федеральным законом крупными сделками, информация о которых раскрыта п.3.10 настоящих Пояснений.

4.5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

4.6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2025г. так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

4.7. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества определяется как непрерывный процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и изучению рисков, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Становые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что Общество владеет объектами основных средств иностранного производства. В настоящее время есть трудности с поставкой запасных частей и расходных материалов к ним.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество реализует работы и услуги на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации: регулярную оценку кредитного качества контрагентов; установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров

или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

4.8. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

4.9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

4.10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

Существенные числовые показатели также раскрыты в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Генеральный директор
ООО «СПК» Терентьев Алексей Сергеевич

Общество с ограниченной ответственностью «СЕРВИСНО-ПОРТОВАЯ КОМПАНИЯ» ИНН 2540230563 ОГРН 1172536033526 Приморский край, Шкотовский район п. Подъяпольское

10.02.2026 года М.П.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)
ООО "СЕРВИСНО-ПОРТОВАЯ КОМПАНИЯ "(ИНН 2540230563 , ОГРН 1172536033526)
2025 год

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 083 356	(402 598)	67 631	(50 208)	44 541	(155 224)	-	-	-	-	-	1 249 128	(562 814)
	За 2024 г.	912 942	(306 604)	175 736	(77 904)	63 813	(143 036)	-	-	-	-	-	1 083 356	(402 598)
в том числе: Здания	За 2025 г.	6 124	(5 311)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-	6 124	(5 345)
	За 2024 г.	6 124	(5 276)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-	6 124	(5 311)
Сооружения	За 2025 г.	3 116	(1 091)	-	-	-	(312)	-	-	-	-	-	3 116	(1 402)
	За 2024 г.	3 116	(779)	-	-	-	(312)	-	-	-	-	-	3 116	(1 091)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	8 807	(3 790)	364	-	-	(1 315)	-	-	-	-	-	9 171	(5 106)
	За 2024 г.	8 789	(2 312)	151	(133)	20	(1 499)	-	-	-	-	-	8 807	(3 790)
Офисное обсрудование	За 2025 г.	409	(78)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-	409	(151)
	За 2024 г.	104	(46)	305	-	-	(32)	-	-	-	-	-	409	(78)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 056 163	(389 710)	67 268	(50 208)	44 541	(152 298)	-	-	-	-	-	1 221 571	(546 999)
	За 2024 г.	886 071	(296 765)	175 280	(76 230)	63 793	(139 968)	-	-	-	-	-	1 056 163	(389 710)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	6 687	(2 618)	-	-	-	(1 192)	-	-	-	-	-	6 687	(3 810)
	За 2024 г.	6 687	(1 426)	-	-	-	(1 192)	-	-	-	-	-	6 687	(2 618)
Земельные участки	За 2025 г.	2 050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 050	-
	За 2024 г.	2 050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 050	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	180 093	(31 375)	35 833	-	-	(25 653)	-	-	-	67 578	(7 495)
	За 2024 г.	222 228	(17 006)	31 745	(1 541)	1 541	(32 680)	-	-	-	180 093	(31 375)
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 838	(1 460)	-	(1 541)	1 541	(81)	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	180 093	(31 375)	35 833	-	-	(25 653)	-	-	-	67 578	(7 495)
	За 2024 г.	219 390	(15 546)	31 745	-	-	(32 599)	-	-	-	180 093	(31 375)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	744 347	827 426	809 510
в том числе: Здания	779	813	2 226
Сооружения	1 714	2 025	2 337
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 065	5 017	6 477
Офисное оборудование	258	331	58
Транспортные средства	734 655	815 171	793 150
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 876	4 069	5 261
Неамортизируемые основные средства - всего	2 050	2 050	2 050
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			

основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Земельные участки	2 050	2 050	2 050
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

3.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	4 821	-	103 465	-	-	(103 465)	4 821	-
	За 2024 г.	-	-	212 302	-	-	(207 481)	4 821	-
в том числе: Оборудование	За 2025 г.	4 821	-	364	-	-	(364)	4 821	-
	За 2024 г.	-	-	180 558	-	-	(175 736)	4 821	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	103 101	-	-	(103 101)	-	-
	За 2024 г.	-	-	31 745	-	-	(31 745)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Финансовые вложения

4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	46 250	-	-	-	-	-	-	-	46 250	-
	За 2024 г.	-	-	46 250	-	-	-	-	-	46 250	-
в том числе: Займы выданные	За 2025 г.	46 250	-	-	-	-	-	-	-	46 250	-
	За 2024 г.	-	-	46 250	-	-	-	-	-	46 250	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	49 000	-	3 600	(52 600)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	49 000	-	3 600	(52 600)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	46 250	-	-	-	-	-	-	-	46 250	-
	За 2024 г.	49 000	-	49 850	(52 600)	-	-	-	-	46 250	-

4.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	36 775	-	1 766 783	(1 794 336)	-	-	X	X	9 222	-
	За 2024 г.	69 761	-	1 777 598	(1 810 583)	-	-	X	X	36 775	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	36 775	-	632 683	(44 659)	-	-	(615 578)	-	9 222	-
	За 2024 г.	69 761	-	624 808	(33 852)	-	-	(623 941)	-	36 775	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 134 100	(1 749 678)	-	-	615 578	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 152 790	(1 776 731)	-	-	623 941	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	251 806	-	467 673	-	(241 081)	-	-	-	478 398	-
	За 2024 г.	85 399	-	247 120	-	80 712	-	-	19	251 806	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	22 891	-	14 668	-	(22 809)	-	-	-	14 749	-
	За 2024 г.	19 376	-	23 075	-	(19 561)	-	-	-	22 891	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	210 789	-	423 277	-	(210 789)	-	-	-	423 277	-
	За 2024 г.	54 733	-	210 789	-	(54 733)	-	-	-	210 789	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	113	-	-	-	(113)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	113	-	-	-	-	-	113	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 428	-	15	-	(726)	-	-	-	717	-
	За 2024 г.	1 246	-	384	-	(202)	-	-	-	1 428	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 581	-	-	-	(2 580)	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	71	-	2 580	-	(70)	-	-	-	2 581	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7 142	-	6 520	-	(3)	-	-	-	13 658	-
	За 2024 г.	1	-	7 141	-	-	-	-	-	7 142	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	2 500	-	22 296	-	-	-	-	-	24 796	-
	За 2024 г.	698	-	1 802	-	-	-	-	-	2 500	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	19	-	1	-	-	-	-	-	20	-
	За 2024 г.	-	-	19	-	-	-	-	-	19	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1 170	-	406	-	(887)	-	-	-	689	-
	За 2024 г.	2 797	-	276	-	(1 903)	-	-	-	1 170	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	943	-	490	-	(943)	-	-	-	490	-
	За 2024 г.	897	-	942	-	(896)	-	-	-	943	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	2 232	-	-	-	(2 232)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 579	-	-	-	(3 347)	-	-	-	2 232	-
Итого	За 2025 г.	251 806	-	467 673	-	(241 081)	-	-	X	478 398	-
	За 2024 г.	85 399	-	247 120	-	80 712	-	-	X	251 806	-

6.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

7. Обязательства

7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 879	14 869	-	(5 879)	-	-	14 869
	За 2024 г.	59 782	5 879	-	(59 782)	-	-	5 879
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	5 879	14 869	-	(5 879)	-	-	14 869
	За 2024 г.	59 782	5 879	-	(59 782)	-	-	5 879
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	213 288	166 484	-	(154 629)	-	-	225 143
	За 2024 г.	141 433	171 967	-	(100 130)	-	19	213 288
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	84 820	141 001	-	(84 820)	-	-	141 001
	За 2024 г.	7 237	84 820	-	(7 237)	-	-	84 820
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 529	5 122	-	(165)	-	-	9 485
	За 2024 г.	3 232	4 529	-	(3 232)	-	-	4 529
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	154	-	-	(77)	-	-	77
	За 2024 г.	805	15	-	(665)	-	-	154
Расчеты по аренде	За 2025 г.	71 494	17 402	-	(65 614)	-	-	23 281
	За 2024 г.	74 200	66 811	-	(69 536)	-	-	71 494
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 162	2	-	(1 861)	-	-	304
	За 2024 г.	3 368	66	-	(1 272)	-	-	2 162
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	36 684	-	-	(2 092)	-	-	34 592
	За 2024 г.	31 157	5 527	-	-	-	-	36 684
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 246	1 156	-	-	-	-	4 402
	За 2024 г.	3 687	-	-	(441)	-	-	3 246
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	17 747	-	-	(17 747)	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	10 200	1 800	-	-	-	-	12 000
	За 2024 г.	-	10 200	-	-	-	-	10 200
Итого	За 2025 г.	219 167	181 353	-	(160 508)	-	X	240 012
	За 2024 г.	201 215	177 846	-	(159 912)	-	X	219 167

7.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

7.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	27 530	44 464	(45 773)	-	26 221
	За 2024 г.	24 299	42 878	(39 647)	-	27 530
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	27 530	44 464	(45 773)	-	26 221
	За 2024 г.	24 299	42 878	(39 647)	-	27 530

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	18 632 433	18 204 101	14 639 291
в том числе:			
БАНК ГПБ АО	13 392 404	14 792 404	14 500 000
СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	5 240 029	3 272 406	-
ИНТЕРЛИЗИНГ ООО	-	139 291	139 291

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	636 076	646 951
Затраты на оплату труда	580 758	526 219
Отчисления на социальные нужды	44 859	40 872
Амортизация	151 310	154 138
Прочие затраты	465 185	520 385
Итого по элементам	1 878 188	1 888 565
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 878 188	1 888 565

Генеральный директор _____ Терентьев Алексей Сергеевич
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

10 февраля 2026 г.