

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Универсальные пищевые технологии» за 2025 год

I. Общие сведения

1.1. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Универсальные пищевые технологии».

Сокращенное наименование: ООО «Универсальные пищевые технологии».

Место нахождения: 142204, Московская обл., г. Серпухов, Северное шоссе, д. 14.

Государственный регистрационный номер (ОГРН): 1025005598078.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Универсальные пищевые технологии» (далее – Общество) составила:

за 2025 г.	За 2024 г.
208	171

1.2. Основные виды деятельности

Перечень видов деятельности, которые вправе осуществлять Общество, поименован в Разделе 3 «Цель и предмет деятельности Общества» Устава.

Основным видом деятельности Общества является:

- Производство чая и кофе (ОКВЭД 10.83)

Общество осуществляет деятельность, не подлежащую лицензированию.

1.3. Структура капитала.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 000 000 тыс. руб.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.25 являются:

Наименование	Доля в УК
АО "СЕЛЕКТО ГРУПП" (переименовано АО "ТАУ КАПИТАЛ")	100%
Итого:	100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.24 являлись:

Наименование	Доля в УК
Казаков Александр Иванович <u>до 27.08.2024</u>	73,55 %
АО "ТАУ КАПИТАЛ с <u>28.08.2024</u>	73,55%
Компания с ограниченной ответственностью «ФЕЛИСИТОС ЛИМИТЕД»	26,45%
Итого:	100%

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.23 являлись:

Наименование	Доля в УК
Казаков Александр Иванович	73,55 %
Компания с ограниченной ответственностью «ФЕЛИСИТОС ЛИМИТЕД»	26,45 %
Итого:	100%

1.4. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются: общее собрание участников и единоличный исполнительный орган. По решению единственного участника ООО «Универсальные пищевые технологии» бн от 26 мая 2025 года полномочия единоличного исполнительного органа переданы Генеральному директору Старуну Алексею Владимировичу.

1.5. Информация об аудиторе

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год проведен аудитором АО «Аудит и Право АЛЪЯНС КОНСАЛТИНГ» (ИНН 7730631587), аудиторское заключение которого датировано 27 марта 2025 г. и содержит не модифицированное мнение о данной отчетности.
Аудитор на 2025 год – АО «Аудит и Право АЛЪЯНС КОНСАЛТИНГ» (ИНН 7730631587).

II. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с федеральными стандартами.

В 2025 году Обществом применялась Учетная политика, утверждена Приказом № 74/1 от 29.12.2023.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества основана на соблюдении требований своевременности, полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Расчетно-финансовым отделом, который возглавляет Главный бухгалтер.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С:ERP.

2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

		Руб.	
Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
USD	78.2267	101.6797	89.6883
EUR	92.0938	106.1028	99.1919
CNY	11.1592	13.4272	12.5762

2.4. Основные средства

Общие положения. Порядок применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 в соответствии с п. 49 Стандарта (альтернативный способ), ФСБУ 26/2020 – перспективно.

Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Лимит стоимости основных средств.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, для которых выполняются условия признания основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита в 100 000 руб., установленного Обществом с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Классификация основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь) и группам.

Основание: п. 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Амортизация основных средств.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, за исключением, когда ликвидационная стоимость становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств – величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта за вычетом предполагаемых затрат на выбытие при допущении, что основное средство достигло окончания срока полезного использования и находится в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Основание: п. 30 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Начисление амортизации начинается с даты признания ОС в бухучете, то есть когда оно готово к эксплуатации, и продолжается в течение всего срока полезного использования.

Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации по амортизируемым основным средствам. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Срок полезного использования основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока эксплуатации;
- ожидаемого физического износа;
- ожидаемого морального устаревания;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Основание: п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Оценка основных средств после признания.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Применявшийся ранее порядок переоценки основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 не признается аналогом способа учета с переоценкой, предусмотренного ФСБУ 6/2020.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, Рекомендация Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-106/2019-КпР «Изменение модели оценки основных средств при переходе на ФСБУ».

Проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств, наличия признаков обесценения.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом

Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н. Аналогичным образом Общество проводит проверку на обесценение капитальных вложений.

Проверка наличия признаков обесценения, а также актуальность выбранных сроков полезного использования и оценки ликвидационной стоимости имеющихся основных средств проводится одновременно с инвентаризацией этих активов при подготовке к составлению годовой бухгалтерской отчетности. Результат этой работы фиксируется в отдельном документе, оформляемом одновременно с документами по итогам инвентаризации.

Основание: п. 37-38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.5. Учет запасов

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 г. перспективно.

Основание: п. 47 ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: канцелярские принадлежности, в том числе офисная бумага, периодические издания и печатные бланки, расходные материалы для хозяйственных нужд (посуда, столовые приборы, тряпки, моющие средства и т.п.), картриджи для принтеров и МФУ, подарки к праздникам для партнеров и сотрудников, материалы для представительских расходов. Указанные запасы списываются на затраты в момент отражения в учёте.

Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Единица учета запасов.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Оценка запасов при признании.

Затраты на приобретение запасов признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую стоимость запасов включаются также затраты Общества на доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановления окружающей среды, проценты по кредитам, иные затраты, связанные с приобретением запасов.

Основание: п. 11 ФСБУ 5/2019, утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Учет предоставленных премий в фактической себестоимости запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. При этом премии, льготы, предоставленные организации согласно условиям договора, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что такие премии, льготы непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов, признанных в бухгалтерском учете.

Основание: Письмо Минфина России от 18.03.2021 № 07-01-09/19540.

Списание запасов.

Для оценки запасов при их передаче в производство или на иные цели используются разные способы для различных групп:

Сырье, материалы и комплектующие, составляющие основу изготавливаемого продукта, прочие запасы (кроме производственных) – по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО).

МЦО (малоценные объекты) – по стоимости каждой единицы.

Резерв под обесценение запасов.

Резерв под снижение стоимости запасов создается раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью, отраженной в учете.

Расчет чистой стоимости продажи запасов производится ответственным сотрудником бухгалтерской службы совместно со специалистами, занимающимися снабжением, на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. К такой информации, в частности, относится:

- а) информация о ценовых предложениях потенциальных покупателей на указанные запасы.
- б) изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Предприятие вело свою деятельность;
- в) назначение запасов;
- г) рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие запасы.

Расчет резерва оформляется бухгалтерской справкой, в которой указывается следующая информация: период создания резерва под снижение стоимости запасов; наименование запасов, их количество, рыночная стоимость на дату составления справки; фактическая себестоимость по данным бухгалтерского учета; величина снижения стоимости (сумма отчислений в резерв) и др.

2.6. Незавершенное производство и готовая продукция

Готовая продукция и незавершенное производство учитывается по фактической производственной себестоимости.

2.7. Порядок учета кредитов и займов

На основании п.1 ст. 807 ГК РФ учет займов на счетах бухгалтерского учета ведется по сумме фактически полученных средств.

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. Основание: пункт 6 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»

В случае если срок погашения заемных средств, ранее представленных в Бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, такие обязательства также представляются как краткосрочные. Основание: п. 19 ПБУ 4/99. Письмо Минфина России от 28.01.2010 № 07-02-18/01.

Проценты по заемным средствам учитываются в составе прочих расходов организации независимо от цели их привлечения по мере выставления кредиторами требования об их уплате, за исключением процентов по заемным средствам, направленным на приобретение или строительство инвестиционного актива.
(п.8 ПБУ 15/08 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»)

Учет заемных средств в соответствии с условиями кредитного договора

Для возможности учета обязательств по кредитным договорам вводятся дополнительные субсчета к счетам 66, 67:

- субсчет 66.01 «Краткосрочные кредиты».
- субсчет 66.21 «Краткосрочные кредиты (в валюте)»
- субсчет 66.03 «Краткосрочные займы»
- субсчет 67.01 «Долгосрочные кредиты»
- субсчет 67.21 «Долгосрочные кредиты (в валюте)».

Основание: пункт 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»

2.8. Учет арендованного имущества

Общество с 01.01.2021 года учитывает договора аренды в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 не влекут за собой последствий, отражаемых в бухгалтерском учете и отчетности.

На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по фактической (первоначальной) стоимости, сформированной в соответствии с ФСБУ 25/2018, на отдельном субсчете 01.03 «Арендованное имущество». Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды, учитываются на субсчете 76.07 «Расчеты по аренде».

Амортизация права пользования арендованным имуществом начисляется исходя из срока договора аренды линейным методом. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательств пересматривается в случаях изменения условий аренды, срока аренды, величины арендных платежей.

Упрощенный порядок учета.

При одновременном выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (обязательство по аренде) в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В таком случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.
Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018, утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.9. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

2.10. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу».

2.11. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

2.12. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

III. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1 Основные средства

Информация по основным средствам, содержащаяся в строке 1150 Бухгалтерского баланса, приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

«Наличие и движение основных средств»

На балансе Общества отражено право пользования недвижимым имуществом (складским помещением):

Договор аренды	Период пользования ППА (мес.)	Ставка дисконтирования	Сумма ППА на отчетную дату, тыс.руб.
Договор аренды нежилого помещения № 53 от 01.10.2024	36	19,0	19 334

Начисленная амортизация за отчетный период составила сумму 11 048 тыс. руб.

Процентные расходы за отчетный период составили сумму 4 491 тыс. руб. В форме «Отчет о финансовых результатах» сумма показана в составе процентов к уплате.

Сумма денежных средств, уплаченных за отчетный период по арендным обязательствам, составила 14 209 тыс. руб. (без НДС).

Переменные платежи, которые зависят от расходов на коммунальные платежи, не учитываются при расчете ППА.

Общество применяет п. 11 ФСБУ 25/2018 в отношении остального арендованного недвижимого имущества (офисного помещения), все договоры о передаче имущества в аренду классифицированы в качестве операционной аренды.

Амортизация по земельным участкам не начисляется.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, введенных в эксплуатацию (число лет)
Здания	От 2 до 33
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 1 до 20
Офисное оборудование	От 2 до 25
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 2 до 9
Сооружения	От 1 до 31
Транспортные средства	От 1 до 10

3.2 Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств к бухгалтерской отчетности (форма №4). Данные Отчета о движении денежных (форма №4) средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто косвенные налоги.

В отчете о движении денежных средств, авансы, выданные поставщикам (подрядчикам) и не зачтенные на отчетную дату формируют значение строки 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги», суммы платежей представлены в сумме включающие косвенные налоги.

3.3 Кредиты и займы

Информация по кредитам и займам представлена в таблице:

К строке 1410 "Заемные средства":				т. руб.
Вид обязательства	Дата возникновения	Срок погашения	Контрагент	Сумма кредита без учета процентов руб./валюта
Займ	Май 2025	Декабрь 2026 г.	СЕЛЕКТО ГРУПП АО Договор займа №27-05-2025 от 27.05.2025	18 000

К строке 1510 "Заемные средства":				т. руб.
Вид обязательства	Дата возникновения	Срок погашения	Контрагент	Сумма кредита руб./валюта
Займ	Апрель 2025	Май 2026г.	СЕЛЕКТО ГРУПП АО Договор займа №28-04-2025 от 28.04.2025 г.	62 000

Займ	Август 2024.	Августа 2026 г.	АО "ПАРСЕЛЛ" Договор займа №27-08-2024 от 27.08.2024	140 000
Займ %	Август 2024	Август 2026	АО "ПАРСЕЛЛ" Договор займа №27-08-2024 от 27.08.2024	15 048

3.4 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности представлена в таблицах:

К строке 2110 "Выручка": т.руб.		
Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год
фасовка и купажирование чайной продукции	108 568	114 004
оптовая торговля чайной продукцией	1 008 549	1 123 712
экспортная торговля чайной продукцией	90 967	69 505

К строке 2120 "Себестоимость продаж": т.руб.		
Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год
фасовка и купажирование чайной продукции	75 672	68 670
оптовая торговля чайной продукцией	731 077	795 426
экспортная торговля чайной продукцией	87 901	66 377

К строке 2100 "Валовая прибыль (убыток)": т.руб.		
Основные виды деятельности	За отчетный год	За предыдущий год
фасовка и купажирование чайной продукции	32 896	45 334
оптовая торговля чайной продукцией	277 472	328 286
экспортная торговля чайной продукцией	3 066	3 128

3.5 Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице:

Наименование	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Прочие доходы		
Курсовые разницы	40 618	23 819
Доходы от реализации и прочего выбытия ОС	2 500	1 908
Прочая реализация ТМЦ	18 680	28 043
Прочая реализация услуг	120 085	20 246
Закрытие резервов по сомнительным долгам	766	12 546
Излишки при проведении инвентаризации	113	365
Прочие доходы	19 218	17 126
Итого	201 980	104 053
Прочие расходы		
Курсовые разницы	18 564	30 457
Прочая реализация ТМЦ	17 766	23 863
Прочая реализация услуг	28 583	5 834
Расходы от реализации и прочего выбытия ОС	1 542	1 883
Премии (скидки) покупателям	19 459	6 413

Расходы по оплате услуг кредитных организаций	5 261	2 132
Резервов по сомнительным долгам	1 028	0
Штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров	994	547
Недостачи при инвентаризации	71	24
Прочие расходы	65 421	24 432
Итого	158 689	118 776

3.6 Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

На счете учета резервов предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Общества:

- по оплате отпусков.

Информация о возникших у Общества в отчетном периоде оценочных обязательствах представлена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отсутствуют какие-либо условные обязательства, условные активы, способные оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, и, которые подлежат раскрытию в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.7 Дебиторская/кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (Основные контрагенты):

Задолженность по контрагентам на 31.12.2024 и 31.12.2023

Тыс. руб.

Связанная сторона	2025г.		2024г.	
	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская
Элемент-Трейд ООО	36 046		51 856	
АО "Торговый дом "Перекресток"	1 938		12 500	
ООО "АГРОТОРГ"	35 689		103 979	
ООО "Агроаспект "	1 675		8 507	
ООО "КОПЕЙКА-МОСКВА"	1 048		5 878	
ООО "ЕВРОТОРГ"	6 930		4 377	
ООО "Типография "Индустрия цвета"		15 443		11 007
Импресс Арт		3 734		16 159
Форти Трейд ООО		2 405		20 653
ООО "ТРАНСЛОГИСТИК"		5 942		11 280
ООО "ТИПОГРАФИЯ "ПЕЧАТНЯ"		424		18 409

Форма всех расчетов со связанными сторонами – денежная.

3.8 Изменение учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год.

Внесены изменения представления нижеуказанных статей бухгалтерской отчетности:

- Активы, классифицированные как инвестиционная недвижимость согласно ФСБУ 6/2020, выделены в бухгалтерском балансе отдельной строкой, обособленно от основных средств, предназначенных для использования в деятельности Общества
- Показатели прочих доходов и расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (в т. ч. курсовые разницы) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто)

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

В бухгалтерский баланс (тыс. руб.)

Статья бухгалтерского баланса	Отклонение на 31 декабря 2024г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)
1150 «Основные средства»	-20 778	358 118	337 340
1160 «Инвестиционная недвижимость»	20 778	0	20 778

В Отчет о финансовых результатах (тыс. руб.)

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	-25 409	84 982	59 573
2350 «Прочие расходы»	-25 409	95 304	69 895

3.8. Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Чистые активы, тыс. руб.	535 857	591 163	564 489

3.9. Информация про распределение / не распределение прибыли (дивиденды)

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

3.10. Связанные стороны

Связанными сторонами ООО «Универсальные пищевые технологии» по состоянию на 31.12.2025 являются:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер отношений
	за 2025 г.	2024
1	2	3
АО «Селекто Групп»	Участник	Участник
Компания с ограниченной ответственностью «ФЕЛИСИТОС ЛИМИТЕД»	Участник (до 18.03.2025)	Участник
Старун А. В.	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества (с 04.06.2025)	
Ляпустин А. В.	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества (до 04.06.2025)	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества
ООО «Новатитех»	Участник Общества является Участником связанной стороны (более 20% доли)	Участник Общества является Участником связанной стороны (более 20% доли)

Расшифровка операций со связанными сторонами в 2024-2025 гг.

Наименование связанной стороны	Описание операций	Объем операций за 2024 г. (тыс. руб.).	Объем операций за 2025 г. (тыс. руб.).	Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб.		Сальдо расчетов на 31.12.2025, тыс. руб.	
				Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «Селекто Групп»	получение займов		172 000				80 000
	проценты		2 155				
	возврат займов		10 000				

	вклад в имущество Общества		84 123				
	закупки		8 813				1 897
ООО «Новатитех»	продажи		26 058			14 923	

Расчеты по операциям со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме (за исключением вклада в имущество, оплаченного зачетом взаимных требований).

Резерв по сомнительным долгам, списание безнадежной задолженности по расчетам со связанными сторонами Обществом не производилось.

3.11. Прекращенные операции

В отчетном периоде у Общества отсутствовала прекращаемая деятельность.

3.12. Вознаграждение основному управленческому персоналу и налоги с них

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, его заместителей, а также иных должностных лиц, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля за деятельностью Общества.

В течение 2025 и 2024 гг. Общество начислило следующие краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	11,709 млн. руб.	3,924 млн. руб.

Долгосрочные вознаграждения в 2025 и 2024 гг. не выплачивались.

3.13. Критерии существенности для раскрытия информации

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

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- пять и более процентов 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.).

Качественный критерий: независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

3.14. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

3.15. События после отчетной даты

Общество предпринимает меры по проведению в соответствии чистых активов к уставному капиталу. В 2026 году принято решение по снижению уставного капитала до уровня чистых активов.

3.16. Раскрытие информации связанной с реорганизацией

15.12.2025 единственным участником Общества принято решение о реорганизации в форме выделения. По данному решению, из состава Общества выделяется юридическое лицо ООО «Селекто Логистика», которому передаются права и обязанности в соответствии с передаточным актом на 30.09.2025.

Уставный капитал ООО «Селекто Логистика» формируется за счет уменьшения уставного капитала Общества в размере 100 тыс. руб., что соответствует номинальной стоимости передаваемых долей. В результате реорганизации уставный капитал Общества составит 999 900 тыс. руб., единственным участником ООО «Селекто Логистика» станет единственный участник Общества.

По состоянию на 31.12.2025 произошли, в частности, следующие изменения в стоимости имущества и обязательств:

- балансовая стоимость основных средств уменьшилась на сумму начисленной амортизации до 37 895 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность в ходе текущих взаиморасчетов увеличилась до 861 тыс. руб., кредиторская – до 16 465 тыс. руб.;
- заемные обязательства увеличились на сумму начисленных процентов до 155 048 тыс. руб.,

Расходы, связанные с реорганизацией, в отчетном периоде не осуществлялись.

По состоянию на дату подписания отчетности реорганизация не завершена, соответствующие записи в ЕГРЮЛ не внесены.

3.17. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор



Старун А.В.

«30» марта 2026 г.