ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Универсальный перегрузочный комплекс» (далее – Общество или ООО «УПК») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Универсальный перегрузочный комплекс».
Сокращенное наименование на русском языке: ООО «УПК»
Место нахождения и юридический адрес: 188477, Российская Федерация, Ленинградская область, Кингисеппский муниципальный район, Морской торговый порт Усть-Луга (ВИС), Универсальный перегрузочный комплекс, Строение 1.
Общество путем реорганизации Открытого акционерного общества «Универсальный перегрузочный комплекс» в форме преобразования, о чем в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС №10 по Ленинградской области за № 1104707000530 от 11.03.2010. Свидетельство 47 №002916602.

Основными видами деятельности Общества являются:
- транспортная обработка грузов, в том числе, но не ограничиваясь:
  - погрузо-разгрузочная деятельность в морских портах;
  - погрузо-разгрузочная деятельность на железнодорожном транспорте;
  - складские операции в морских портах;
  - стивидорная деятельность;
  - агентское обслуживание морских судов в морских портах;
- прочие виды деятельности, определенные Уставом Общества.

Общество имеет лицензии на осуществление лицензируемой деятельности:

№ п./п.	Серия и номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Вид деятельности	Орган, выдавший лицензию	Срок действия
1	47.01.05.002.Л.000054.09.08	19.09.2008 г.	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности)	Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ленинградской области	Бессрочно
2	МР-4 001251	23.04.2014 г.	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах	Северо-западное управление государственного морского и речного надзора федеральной службы по надзору в сфере транспорта	Бессрочно

На 31 декабря 2025 года численность сотрудников Общества составила 263 человека, на 31 декабря 2024 года – 226 человек.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет ООО «Управление транспортными активами» на основании договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации № 2025/Ю-0048 от 01.05.2025 г.

Информация об аудиторе

Аудитор Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы» (ООО «Группа Финансы»), являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ – 11906111114):
ОГРН - 1082312000110
ИНН/КПП – 2312145943/772201001
Юридический адрес: 111020, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9а, стр. 7.

Операционная среда Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.
Обострение геополитической ситуации с февраля 2022 года повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и высокий уровень волатильности на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема прямых инвестиций. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера.
Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируется.
Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год, в том числе настоящие Пояснения, подготовлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.
По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении способности продолжать непрерывно свою деятельность. Исходя из этого, риски принудительной ликвидации Общества отсутствуют. Общество будет продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства непрерывно, в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», а также действующими Положениями, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

2. 1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является Управляющий директор Общества.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета несет специализированная организация/сотрудник(ки) специализированной организации, которая(ые) уполномочены осуществлять ведение бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества в объемах, установленных действующим законодательством, осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Центр корпоративных решений» (далее ООО «ЦКР») в соответствии с договором оказания услуг № Д-ЦКР/20/2 от 27.12.2019 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется автоматизированным способом.

2. 2 ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Оценка фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств, источников финансирования деятельности, доходов и расходов (далее — объектов бухгалтерского учета) осуществляется в денежном измерении в валюте Российской Федерации.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в рублях с копейками без округления. В бухгалтерской (финансовой) отчетности все показатели представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в редакции Учетной политики Общества, утвержденной Приказом Управляющего директора №483-П от 28.12.2024 г.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год в соответствии с требованиями законодательства Обществом была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за год нарастающим итогом.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность не формируется.

Для отражения показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Представление активов и обязательств

Авансы, выданные поставщикам основных средств, оборудования и подрядчикам по капитальным вложениям, отражаются в составе строки 1150 «Основные средства» без учета НДС. Сумма НДС по авансу представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Авансы, выданные под приобретение/создание НМА, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1110 «Нематериальные активы» без учета НДС. Сумма НДС по авансу, выданному по под приобретение/создание НМА, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Сумма НДС, не принятая к вычету по авансу, выданному поставщикам основных средств, оборудования и подрядчикам по капитальным вложениям, под приобретение/создание НМА, отражается в составе прочей дебиторской задолженности по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

2. 3 УЧЕТ И ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для целей бухгалтерского учета нематериальные активы классифицируются по видам, выделяемым в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

Нематериальные активы оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Регулярная переоценка нематериальных активов не производится.

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

Начисление амортизации объекта нематериальных активов производится ежемесячно, начиная с даты его признания в бухгалтерском учете, и прекращая с момента его списания с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования приобретенных неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (программы для ЭВМ и т.п.) определяется:

- исходя из срока действия договора (лицензии); при этом если имеется обоснованная уверенность в продлении срока действия лицензионного договора, то учитывается новый срок;
- в течение 5 лет, если срок в договоре не указан, либо договор действует бессрочно.

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже:

Группа нематериальных активов	**Срок полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс**
Программное обеспечение	от 14 до 120
Видеоролики	60
Прочие	от 25 до 100

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

Расходы на доработку программного обеспечения амортизируются в течение оставшегося срока использования этого программного обеспечения (оставшегося срока действия договора).

Порядок определения ликвидационной стоимости объектов нематериальных активов утверждается отдельным приказом Управляющего директора Общества.

Проверка наличия признаков обесценения нематериальных активов проводится ежегодно в рамках их годовой инвентаризации, а также при наступлении обстоятельств, очевидно приводящих к обесценению в течение года.

Доходы и расходы, связанные с обесценением объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.

Балансовая стоимость списываемого объекта нематериальных активов, затраты на его выбытие и поступления от выбытия этого объекта признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся.

Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за время использования, и накопленного обесценения.

2. 4 УЧЕТ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью считается общая сумма связанных с объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость до 40 000 рублей (включительно), за исключением земельных участков, ФСБУ 6/2020 не применяется. Указанные активы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе запасов.
В составе объектов основных средств признаются затраты Общества на проведение плановых работ по восстановлению объектов основных средств, обеспечивающих получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев (т.е. производимых с частотой более 12 месяцев), в том числе на ремонты машин и оборудования, предполагающие замену крупных узлов и деталей, перечень которых определяется техническими службами.
Фактические расходы на проведение иных ремонтных работ, технического обслуживания, технического осмотра объектов основных средств признаются затратами текущего периода по мере осуществления.
Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.
Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Срок полезного использования основных средств определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу.
По отношению к конкретному объекту основных средств срок полезного использования устанавливается технической комиссией в момент ввода его в эксплуатацию.
При определении срока полезного использования принимаются во внимание нормативно-правовые ограничения, связанные с использованием актива.
Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
Здания	от 120 до 674
Сооружения	от 24 до 588
Машины и оборудование	от 24 до 437
Транспортные средства	от 37 до 85

Порядок определения ликвидационной стоимости объектов основных средств утверждается отдельным приказом Управляющего директора Общества.

Порядок расчет и учета обесценения основных средств утверждается отельным приказом Управляющего директора Общества.
Доходы и расходы, связанные с обесценением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.
Балансовая стоимость списываемого объекта основных средств, затраты на его выбытие и поступления от выбытия этого объекта признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

В бухгалтерском балансе основные средства показываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за время использования, и накопленного обесценения.
Инвестиционной считается недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Данная недвижимость отражается в бухгалтерском балансе отдельной строкой при условии 100% (полного – исходя из занимаемой площади) предоставления объекта недвижимости во временное пользование.

2. 5 УЧЕТ И ОЦЕНКА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В составе капитальных вложений учитываются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. В составе незавершенного капитального строительства отражаются объемы строительных работ, принятые Обществом у подрядчиков.
Проверка наличия признаков обесценения объектов капитальных вложений проводится ежегодно в рамках годовой инвентаризации имущества, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о наличии таких признаков.
Доходы и расходы, связанные с обесценением капитальных вложений, отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся, и учитываются в качестве прочих доходов и расходов.
Балансовая стоимость списываемых капитальных вложений, затраты на их выбытие и поступления от их выбытия признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

2. 6 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА АРЕНДЫ

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Объект учета аренды в качестве права пользования активом (далее – «ППА») и обязательством по аренде не признается, а учитывается в качестве расхода равномерно в течение срока аренды, при единовременном выполнении следующих условий:

- если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу;
- отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Неотделимые улучшения предмета аренды учитываются как самостоятельный объект основных средств.
Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока аренды.
При прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются на прочие расходы и прочие доходы соответственно.
Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).
Доходы, полученные от сдачи имущества в операционную аренду, признаются равномерно.

В целях применения ФСБУ 25/2018 дисконтирование производится с применением процентной ставки доходности государственных облигаций со сроком погашения, сопоставимым со сроком аренды, + 2%.

2. 7 УЧЕТ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Единицей учета финансовых вложений является:

- по акциям – акция;
- по вкладам в уставный капитал – доля;
- по депозитным сертификатам, векселям – серия и номер ценной бумаги;
- по займам, депозитным договорам, договорам цессии и простого товарищества – договор.

Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, составляющие менее 10% (десяти процентов) от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами.
Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются до выбытия по первоначальной стоимости.
Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.
По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое (на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату) существенное снижение стоимости финансовых вложений.
Финансовые вложения, не носящие при приобретении характер долгосрочного инвестирования, принимаются к учету как краткосрочные.
Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные осуществляется в момент, когда до окончания срока их обращения (погашения) остается 12 месяцев и меньше.
Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца и на дату возврата займа.

2. 8 УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97* «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (например, договорах). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется с учетом мнений экспертов и оформляется справкой (служебной запиской или др.), составляемой уполномоченным структурным подразделением.
В состав расходов будущих периодов включаются:
- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА или ОС;
- расходы, связанные со страхованием;
- иные расходы, понесенные в текущем периоде, от которых организация ожидает получение экономической выгоды в будущем.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных или внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

2. 9 УЧЕТ ЗАПАСОВ

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка материалов, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость материалов суммы фактических затрат, связанных с приобретением материалов.
Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их прямого включения в фактическую себестоимость материалов.
Расходы, которые связаны с приобретением материалов, но не могут быть отнесены к конкретному номенклатурному номеру, относятся в состав производственных расходов в периоде их возникновения.
Материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в заказе на поставку, с последующим уточнением фактической стоимости.
Поступившие материалы, на которые отсутствуют расчетные документы, принятые для расчетов с поставщиком, приходуются как неотфактурованные поставки по ценам, исходя из условий договоров.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей стоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного месяца и все поступления до списания.
На основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» специальная одежда, независимо от срока ее эксплуатации и стоимости, учитывается в составе запасов, списывается на затраты производства в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию. Аналитический учет ее движения ведется в смежных информационных системах Общества.
Детали, узлы, запасные части и другие материалы, полученные при демонтаже выводимых из эксплуатации объектов основных средств (демонтаже объектов незавершенного капитального строительства), при ремонте и в процессе текущего содержания внеоборотных активов, а также при осуществлении капитальных вложений (в т.ч. капитального строительства, улучшения и (или) восстановления основных средств и т.д.), пригодные для дальнейшего использования, на основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», оцениваются по стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла (по текущим рыночным ценам на лом, утиль, б/у имущество и т.п.).
В случае если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, на сумму обесценения создается резерв. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва под обесценение.

2. 10 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и/(или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).
Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также больших затрат на приобретение и (или) строительство (имущественные комплексы и другие аналогичные активы).
Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и/(или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).
Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев и меньше.

2. 11 УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

Общество создает следующие резервы:

- резервы под обесценение запасов (ежегодно);
- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально).
- резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость (ежегодно).

Порядок расчета и учета оценочных резервов утверждается отдельными приказами Управляющего директора Общества.

2. 12 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

- по предстоящим расходам на оплату отпусков (ежемесячно);
- по предстоящим расходам на премиальные выплаты работникам (равномерно в течение периода, по итогам деятельности которого подлежат начислению суммы премиальных выплат);
- по предстоящим расходам по целевому фонду (ежемесячно).

Необходимость признания оценочных обязательств в отношении иных фактов хозяйственной деятельности рассматривается на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также мнений экспертов и оформляется приказом либо протоколом комиссии, либо справкой / заключением / служебной запиской, составляемой уполномоченным структурным подразделением.
Порядок расчета и учета оценочных обязательств утверждается отдельными приказами Управляющего директора Общества.

2. 13 УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку, связанную с оказанием услуг (выполнением работ), если оказание услуг (выполнение работ), а также условия получения доходов от них непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются систематически (постоянно).
Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды, учитываются в составе доходов по обычным видам деятельности.
Все остальные виды доходов признаются прочими.
Общество признает расходами по обычным видам деятельности расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг (выполнением работ), если оказание услуг (выполнение работ) непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются им систематически (постоянно).
Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.
Все остальные виды расходов признаются прочими.
В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, свернуто отражаются следующие прочие доходы и расходы:

- суммы начисленных и восстановленных резервов под обесценение запасов в зависимости от источников их формирования;
- результат обесценения капитальных вложений во внеоборотные активы, основных средств, нематериальных активов и восстановления обсценения по ним;
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы (убытки) по приобретению и продаже валюты.

2. 14 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Для учета затрат на производство и продажу применяются счета 31* – 39*.
Расходы по обычным видам деятельности формируются в разрезе элементов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве себестоимости оказанных услуг (выполненных работ) в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.
Расходы на приобретение лицензий, сертификатов включаются в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) ежемесячно равными долями в течение срока их действия.
Затраты отчетного месяца по оказанию услуг включаются в состав расходов, учитываемых при исчислении себестоимости реализованных в этом же месяце услуг, ввиду отсутствия незавершенного производства по основной деятельности.
Затраты вспомогательных подразделений распределяются ежемесячно в полной сумме в зависимости от объема оказанных подразделениям услуг на соответствующие счета учета затрат или на счет 90 «Продажи» (в случае оказания услуг «на сторону»).

2. 15 УЧЕТ ОТЛОЖЕННОГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.
Расчет разниц осуществляется на основе данных, собранных в специальных регистрах, по каждому из значимых в целях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 показателей путем сравнения данных бухгалтерского и налогового учета.
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств свернуто.
Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2. 16 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 (девяносто) дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.
Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто показываются по статьям прочих поступлений (платежей) в соответствии с видом денежного потока:
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;

- поступления от контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;
- валютно-обменные операции;
- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям.

2. 17 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При отражении объектов бухгалтерского учета, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции.
Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.
Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов отдельно от других видов доходов и расходов, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой, в том периоде, когда возникли.

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

(руб.)

Иностранная валюта	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1 Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 Китайский юань	11,1592	13,4272	12,5762

2. 18 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенных изменений в Учетную политику Общества на 2025 год, обусловленных изменениями законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, не вносилось. Изменения в представлении отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, в том числе в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», раскрыты в разделе 2.20 настоящих Пояснений.

2. 19 СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год сопоставимые показатели за период, предшествующий отчетному, сформированы путем переноса соответствующих показателей отчетности, за исключением отдельных показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», положения которого Общество применяет с 1 января 2025 года, изменено представление в Бухгалтерском балансе следующих показателей:

- авансы, выданные поставщикам основных средств, за вычетом НДС и резервов по сомнительным долгам, переклассифицированы из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1150 «Основные средства»;

- выданные долгосрочные беспроцентные займы переклассифицированы из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы»;
- краткосрочные обязательства по аренде, признанные в рамках ФСБУ 25/2018 «Учет аренды», переклассифицированы из строки 1520 «Кредиторская задолженность» в строку 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Кроме того, в соответствии с принятым подходом по свернутому отражению отложенные налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) в бухгалтерском балансе, свернутый результат – ОНО, уменьшенные на величину ОНА, - отражен в составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства». Этим обусловлено изменение валюты баланса.
Также Общество уточнило представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности показателя «НДС с авансов выданных, подлежащий возмещению», - переклассифицировано из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в строку 1260 «Прочие оборотные активы».
Соответствующие изменения внесены в сопоставимые показатели Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	До корректировок	Эффект применения ФСБУ 4	Прочие изменения в представлении показателей	После корректировок
Основные средства	1150	2 066 448	208 646	-	2 275 094
Отложенные налоговые активы	1180	12 203	-	(12 203)	-
Прочие внеоборотные активы	1190	226 912	(169 011)	-	57 901
Итого по разделу I. Внеоборотные активы	**1100**	**2 311 672**	**39 635**	**(12 203)**	**2 339 104**
Дебиторская задолженность	1230	1 716 508	(39 635)	(46 060)	1 630 813
Прочие оборотные активы	1260	2 431	-	46 060	48 491
Итого по разделу II. Оборотные активы	**1200**	**3 386 123**	**(39 635)**	**-**	**3 346 488**
АКТИВ	**1600**	**5 697 795**	**-**	**(12 203)**	**5 685 592**
Отложенные налоговые обязательства	1420	254 894	-	(12 203)	242 691
Итого по разделу IV. Долгосрочные обязательства	**1400**	**287 878**	**-**	**(12 203)**	**275 675**
Кредиторская задолженность	1520	180 896	(346)	-	180 550
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	346	-	346
Итого по разделу V. Краткосрочные обязательства	**1500**	**204 815**	**-**	**-**	**204 815**
ПАССИВ	**1700**	**5 697 795**	**-**	**(12 203)**	**5 685 592**

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 года:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	До корректировок	Эффект применения ФСБУ 4	Прочие изменения в представлении показателей	После корректировок
Основные средства	1150	2 615 956	371 667	-	2 987 623
Отложенные налоговые активы	1180	19 501	-	(19 501)	-
Прочие внеоборотные активы	1190	381 994	(331 758)	-	50 236
Итого по разделу I. Внеоборотные активы	**1100**	**3 059 354**	**39 909**	**(19 501)**	**3 079 762**
Дебиторская задолженность	1230	808 109	(39 909)	(68 066)	700 134
Прочие оборотные активы	1260	3 665	-	68 066	71 731
Итого по разделу II. Оборотные активы	**1200**	**2 250 305**	**(39 909)**	**-**	**2 210 396**
АКТИВ	**1600**	**5 309 659**	**-**	**(19 501)**	**5 290 158**
Отложенные налоговые обязательства	1420	340 482	-	(19 501)	320 981
Итого по разделу IV. Долгосрочные обязательства	**1400**	**378 763**	**-**	**(19 501)**	**359 262**
Кредиторская задолженность	1520	227 698	(1 387)	-	226 311
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	1 387	-	1 387
Итого по разделу V. Краткосрочные обязательства	**1500**	**268 703**	**-**	**-**	**268 703**
ПАССИВ	**1700**	**5 309 659**	**-**	**(19 501)**	**5 290 158**

Начало применения ФСБУ 4/2023 не оказало влияния на величину нераспределенной прибыли.

В 2025 году Обществом изменен подход по отражению в Отчете о финансовых результатах доходов и расходов, связанных с реализацией основных средств. С 1 января 2025 года указанные доходы и расходы отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов в зависимости от результата, соответствующие изменения внесены в сопоставимые показатели Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

С 1 октября 2025 года Обществом произведено изменение типа затрат по отдельным местам возникновения затрат (МВЗ) из управленческих расходов в себестоимость от реализации услуг по основной деятельности. Соответствующие изменения внесены в сопоставимые показатели Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Отчет о финансовых результатах за 2024 год:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Изменения в представлении показателей	Корректировки, связанные с классификацией типа затрат	После корректировки
Себестоимость продаж	2120	(1 278 822)	-	(110 329)	(1 389 151)
Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**4 317 191**	**-**	**(110 329)**	**4 206 862**
Управленческие расходы	2220	(352 522)	-	110 329	(242 193)
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**3 964 669**	**-**	**-**	**3 964 669**
Прочие доходы	2340	38 280	(4 562)	-	33 718
Прочие расходы	2350	(116 483)	4 562	-	(111 921)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**4 130 941**	**-**	**-**	**4 130 941**

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3. 1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов, капитальные вложения в нематериальные активы

(тыс. руб.)

	Нематериальные активы					
	Неисключительные права на ПО	**Патенты, лицензии, иные аналогичные права**	**Видеоролики, сайты**	**НМА, учитываемые в составе «РБП, связанные с ПО» до перехода на ФСБУ 14**	**Незавершенные капитальные вложения**	**Итого**
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2023 года	**-**	**792**	**554**	**5 966**	**-**	**7 312**
Эффект перехода на ФСБУ 14 (Переклассификация)	38 917	-	-	(5 966)	**-**	**32 951**
Остаток на 1 января 2024 года	**38 917**	**792**	**554**	**-**	**-**	**40 263**
Поступление	62	-	-	-	**-**	**62**
Остаток на 31 декабря 2024 года	**38 979**	**792**	**554**	**-**	**-**	**40 325**
Поступление	-	-	**-**	**-**	1 002	1 002
Ввод в эксплуатацию	**502**	**-**	**-**	**-**	(502)	-
Остаток на 31 декабря 2025 года	**39 481**	**792**	**554**	**-**	**500**	**41 327**
Накопленная амортизация и признанное обесценение						
Остаток на 31 декабря 2023 года	**-**	**(667)**	**(536)**	**-**		**(1 203)**
Эффект перехода на ФСБУ 14 (Переклассификация)	(29 654)	-	-	-	**-**	**(29 654)**
Остаток на 1 января 2024 года	**(29 654)**	**(667)**	**(536)**	**-**	**-**	**(30 857)**
Начисление	(1 674)	(125)	(12)	-	**-**	(1 811)
Признание (+)/ восстановление обесценения (-)	-	-	-	-	**-**	**-**
Остаток на 31 декабря 2024 года	**(31 328)**	**(792)**	**(548)**	**-**	**-**	**(32 668)**
Начисление	(1 764)	-	(6)	-	-	(1 770)
Признание (+)/ восстановление обесценения (-)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Остаток на 31 декабря 2025 года	**(33 092)**	**(792)**	**(554)**	**-**	**-**	**(34 438)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	**7 651**	**-**	**6**	**-**	**-**	**7 657**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	**6 389**	**-**	**-**	**-**	**500**	**6 889**

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

На 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. признаков обесценения объектов нематериальных активов и капитальных вложений в их создание (приобретение) не выявлено.

На 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, а также находящиеся в залоге отсутствуют.

На 31.12.2025 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с полностью самортизированной стоимостью составили 1 346 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 792 тыс. рублей).

Общество не предоставляет нематериальные активы за плату во временное пользование.

На 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. в учете непогашенные авансы, выданные на приобретение объектов нематериальных активов, отсутствуют.

3. 2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств, и незавершенного строительства и операций по приобретению основных средств (незавершенные вложения в основные средства)

(тыс. руб.)

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование, включая хоз. инвентарь и другие объекты	Транспортные средства	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2023 года	**225 446**	**1 377 823**	**2 076 235**	**24 735**	**17 494**	**3 721 733**
Поступление	-	-	-	-	802 846	**802 846**
Ввод в эксплуатацию	7 014	7 363	468 315	14 399	(497 091)	**-**
Выбытие	-	-	(44 747)	-	-	**(44 747)**
Остаток на 31 декабря 2024 года	**232 460**	**1 385 186**	**2 499 803**	**39 134**	**323 249**	**4 479 832**
Поступление	-	-	-	-	913 093	913 093
Ввод в эксплуатацию	8 512	393 236	560 634	8 021	(970 403)	-
Выбытие	-	(1 077)	(136 292)	(2 345)	-	(139 714)
Остаток на 31 декабря 2025 года	**240 972**	**1 777 345**	**2 924 145**	**44 810**	**265 939**	**5 253 211**
Накопленная амортизация и признанное обесценение						
Остаток на 31 декабря 2023 года	**(110 207)**	**(695 247)**	**(864 260)**	**(15 277)**	**-**	**(1 684 991)**
Начисление	(8 435)	(54 573)	(181 264)	(5 573)	-	(249 845)
Выбытие	-	-	39 913	-	-	39 913
Признание (+)/ восстановление обесценения (-)	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2024 года	**(118 642)**	**(749 820)**	**(1 005 611)**	**(20 850)**	**-**	**(1 894 923)**
Начисление	(9 190)	(61 444)	(234 734)	(7 994)	-	(313 362)
Выбытие	-	1 077	135 646	2 345	-	139 068
Признание (+)/ восстановление обесценения (-)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Остаток на 31 декабря 2025 года	**(127 832)**	**(810 187)**	**(1 104 699)**	**(26 499)**	**-**	**(2 069 217)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	**113 818**	**635 366**	**1 494 192**	**18 284**	**323 249**	**2 584 909**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	**113 140**	**967 158**	**1 819 446**	**18 311**	**265 939**	**3 183 994**

На 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. признаков обесценения объектов основных средств не выявлено.

Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств на 31.12.2025 г. составила 4 797 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 16 430 тыс. рублей).

Доход от реализации основных средств в 2025 году составил 2 030 тыс. руб. (в 2024 году – 4 711 тыс. рублей).
Доход от ликвидации основных средств в 2025 году составил 441 тыс. руб. (в 2024 году – 372 тыс. рублей).
Балансовая стоимость переданных в аренду основных средств на 31.12.2025 г. составила 34 015 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 37 215 тыс. рублей).
В 2025 и 2024 году Общество не имело основных средств, находящихся в залоге.
На 31.12.2025 г. авансы, выданные на приобретение основных средств, за вычетом НДС составили 78 329 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. – 371 667 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 208 646 тыс. рублей).

Наличие и движение прав пользования активом

(тыс. руб.)

	ППА Здания	**ППА Сооружения**	**ППА Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты**	**Незавершенные вложения в ППА**	**Итого**
			Первоначальная стоимость		
Остаток на 31 декабря 2023 года	**-**	**32 907**	**1 098**	**-**	**34 005**
Поступление	**-**	**-**	**-**	3 696	**3 696**
Ввод в эксплуатацию	1 608	2 088	-	(3 696)	**-**
Выбытие	-	-	(1 098)	**-**	**(1 098)**
Модификация договора аренды	-	(86)	-	**-**	**(86)**
Остаток на 31 декабря 2024 года	**1 608**	**34 909**	**-**	**-**	**36 517**
Поступление	-	-	**-**	6 933	**6 933**
Ввод в эксплуатацию	6 933	**-**	**-**	(6 933)	**-**
Модификация договора аренды	694	6 682	-	-	7 376
Остаток на 31 декабря 2025 года	**9 235**	**41 591**	**-**	**-**	**50 826**
			Накопленная амортизация		
Остаток на 31 декабря 2023 года	**-**	**(3 859)**	**(440)**	**-**	**(4 299)**
Начисление	-	(1 611)	-	**-**	**(1 611)**
Выбытие	-	-	440	**-**	**440**
Остаток на 31 декабря 2024 года	**-**	**(5 470)**	**-**	**-**	**(5 470)**
Начисление	(1 419)	(1 947)	-	-	(3 366)
Остаток на 31 декабря 2025 года	**(1 419)**	**(7 417)**	**-**	**-**	**(8 836)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	**1 608**	**29 439**	**-**	**-**	**31 047**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	**7 816**	**34 174**	**-**	**-**	**41 990**

Проценты, начисленные по арендным платежам, в 2025 году составили 5 193 тыс. руб. (в 2024 году – 3 427 тыс. рублей).

Инвестиционная недвижимость

Объектов, классифицируемых в качестве инвестиционной недвижимость, не идентифицировано.

3. 3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка
Долгосрочные финансовые вложения	**34 246**	**-**	**34 246**	**34 246**	**-**	**34 246**
в том числе:						
займы	34 246	-	34 246	34 246	-	34 246
Краткосрочные финансовые вложения	**500 000**	**-**	**500 000**	**-**	**-**	**-**
в том числе:						
займы	500 000	-	500 000	-	-	-
Итого	**534 246**	**-**	**534 246**	**34 246**	**-**	**34 246**

В 2024 году Общество выдало долгосрочные займы со сроком погашения 30.11.2027 г. и 30.06.2027 г. Основной долг в 2025 и 2024 годах не погашался.
Процентов по займам начислено в 2025 году 686 тыс. руб., в 2024 году – 450 тыс. рублей. Погашения процентов по займам в 2025 году не было. В 2024 году погашены проценты по займу на сумму 176 тыс. рублей.
Задолженность по процентам по выданным займам на 31.12.2025 г. составила 960 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 274 тыс. рублей.
В 2025 году Общество выдало краткосрочный займ в сумме 500 000 тыс. руб. со сроком погашения 14.07.2026 г.
Процентов по займу выданному начислено в 2025 году 2 815 тыс. рублей. Погашения процентов по займу в 2025 году не было.
Финансовые вложения, по которым определяется их текущая рыночная стоимость, у Общества отсутствуют.
Финансовые вложения, по которым определяется дисконтированная стоимость, отсутствуют.
На 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. признаков обесценения финансовых вложений не выявлено.
Финансовые вложения, обремененные залогом, на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

3. 4 ЗАПАСЫ

Структура запасов

(тыс. руб.)

Вид запасов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
запасные части	24 225	28 509	16 018
вспомогательные материалы	8 882	9 441	4 236
топливо и ГСМ	8 452	9 482	7 570
спецодежда и СИЗ	4 520	2 562	2 110
инвентарь и хозяйственные принадлежности	2 233	1 570	700
сырье и материалы	1 956	2 766	1 490
тара и тарные материалы	17	36	62
продовольственные запасы	-	-	11
прочие запасы	962	568	474
Итого до вычета резервов	**51 247**	**54 934**	**32 671**
За вычетом: резерв под обесценение запасов	(126)	(1 667)	(70)
Итого	**51 121**	**53 627**	**32 601**

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе Общества на конец отчетного периода за вычетом резерва под обесценение.
Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Движение запасов

(тыс. руб.)

Вид запасов	За 2025 год		За 2024 год	
	поступило	списано	поступило	списано
топливо и ГСМ	100 042	(101 072)	81 894	(79 982)
запасные части	38 033	(42 317)	99 678	(87 187)
спецодежда и СИЗ	11 991	(10 033)	6 991	(6 539)
инвентарь и хозяйственные принадлежности	10 453	(9 790)	8 190	(7 320)
вспомогательные материалы	9 342	(9 901)	115 862	(110 657)
сырье и материалы	4 143	(4 953)	5 939	(4 663)
тара и тарные материалы	693	(712)	278	(304)
продовольственные запасы	438	(438)	296	(307)
прочие запасы	3 623	(3 229)	4 738	(4 644)
Итого	**178 758**	**(182 445)**	**323 866**	**(301 603)**

3. 5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3. 5. 1 Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Виды задолженности	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Дебиторская задолженность долгосрочная	**39 634**	**-**	**39 634**	**177 516**		**177 516**	**601 113**		**601 113**
в том числе:									
беспроцентные займы	39 634	-	39 634	177 516		177 516	601 113		601 113
Дебиторская задолженность краткосрочная	**128 130**	**(55)**	**128 075**	**522 690**	**(72)**	**522 618**	**1 031 943**	**(2 243)**	**1 029 700**
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	9 809	(9)	9 800	6 199		6 199	545 409	(76)	545 333
авансы выданные	21 184	(46)	21 138	13 505	(72)	13 433	26 688	(2 093)	24 595
задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	93 183	-	93 183	97 524		97 524	135 700	(74)	135 626
беспроцентные займы	-	-	-	383 688		383 688	312 535		312 535
прочая	3 954	-	3 954	21 774		21 774	11 611		11 611
Итого	**167 764**	**(55)**	**167 709**	**700 206**	**(72)**	**700 134**	**1 633 056**	**(2 243)**	**1 630 813**

3. 5. 2 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Виды задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность долгосрочная	**12 211**	**4 406**	**-**
в том числе:			
поставщики и подрядчики	12 211	4 406	-
Кредиторская задолженность краткосрочная	**694 660**	**226 311**	**180 550**
в том числе:			
задолженность перед учредителями	500 000	-	-
авансы полученные	82 901	32 711	2 096
поставщики и подрядчики	60 878	56 635	43 725
расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	27 344	115 722	114 211
расчеты по задолженности перед персоналом организации	22 776	16 742	10 694
Прочая	761	4 501	9 824
Итого	**706 871**	**230 717**	**180 550**

Долгосрочная задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражена в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

3. 5. 3 Обязательства по аренде

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные обязательства по аренде	45 491	33 875	32 984
Краткосрочные обязательства по аренде	1 835	1 387	449
Итого	**47 326**	**35 262**	**33 433**

Обязательства по аренде отражены в составе строк 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» соответственно.

3. 6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетные счета	1 531	559 436	292 187
Валютные счета	275 627	325 465	342 365
Специальные карточные счета	-	363	10
Депозиты (до 3-х мес.)	359 700	500 000	1 000 000
Итого	**636 858**	**1 385 264**	**1 634 562**

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.
Все денежные средства доступны для использования Обществом.
Совокупный процентный доход Общества по краткосрочным депозитам, размещенным на срок до 3-х месяцев, и по остаткам денежных средств на счетах в банках в 2025 году составил 227 833 тыс. руб., в 2024 году – 247 452 тыс. рублей.
Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

3. 7 КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

(тыс. руб.)

Наименование	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Уставный капитал	5 000	5 000	5 000
Добавочный капитал	1 144 221	1 144 221	1 144 221
в том числе:			
прочие источники	1 144 221	1 144 221	1 144 221
Резервный капитал	750	750	750
Нераспределенная прибыль (убыток)	2 354 967	3 512 222	4 055 131
Итого	**3 504 938**	**4 662 193**	**5 205 102**

Уставный капитал соответствует размеру, определенному Уставом Общества, сформирован и полностью оплачен.
Резервный фонд соответствует размеру, определенному в Уставе Общества, – 15 % от величины уставного капитала и сформирован полностью. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества, в случае отсутствия иных средств.

Дивиденды

В 2025 году объявлены и выплачены дивиденды по результатам деятельности Общества за 2024 год в размере 2 112 000 тыс. рублей.
Также в 2025 году объявлены дивиденды по результатам деятельности Общества за 9 месяцев 2025 года в размере 500 000 тыс. рублей.
В 2024 году объявлены и выплачены дивиденды:
- по результатам деятельности Общества за 2023 год в размере 2 389 000 тыс. рублей;
- по результатам деятельности Общества за 9 месяцев 2024 года в размере 1 400 000 тыс. рублей.
Задолженность по выплате дивидендов на 31.12.2025 г. составляет 500 000 тыс. руб. (31.12.2024 г. - задолженность отсутствует).

3. 8 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)

Наименование оценочного обязательства	**На 31.12.2025**	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
по предстоящим расходам на оплату отпусков	38 798	25 630	18 896
по незавершенным судебным разбирательствам и претензиям	31 033	9 153	345
по предстоящим расходам на выплату премий	10 638	6 222	4 678
Итого	**80 469**	**41 005**	**23 919**

Иные оценочные обязательства не признавались.

3. 9 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

3. 9. 1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от стивидорной деятельности	3 676 928	5 585 457
Выручка от прочей основной деятельности	9 414	10 556
Выручка от передачи электроэнергии	141	-
Итого	**3 686 483**	**5 596 013**

Себестоимость

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	440 696	295 349
Амортизация	312 303	252 555
Материальные затраты	170 461	142 331
Отчисления на социальные нужды	140 689	94 958
Прочие затраты	539 296	603 958
Итого расходов по обычным видам деятельности	**1 603 445**	**1 389 151**

Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	12 702	9 233
Отчисления на социальные нужды	3 587	2 232
Материальные затраты	409	746
Амортизация	262	383
Прочие затраты	254 041	229 599
Итого расходов по обычным видам деятельности	**271 001**	**242 193**

3. 9. 2 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Реализация запасов	5 311	7 189
Оприходование лома и отходов	2 188	2 809
Реализация основных средств	2 030	4 710
Восстановление резерва под обесценение МПЗ	1 541	-
Доходы по поручительствам	1 184	-
Доходы прошлых лет	1 070	1 767
Доходы от ликвидации основных средств	441	372
Штрафы, пени, неустойки	413	9 770
Восстановление резерва по сомнительным долгам	17	2 097
Продажа валюты	-	2 627
Доходы, связанные с ППА	-	141
Прочие	169	2 236
Итого	**14 364**	**33 718**

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы	51 531	40 202
Штрафы, пени, неустойки	41 728	19 983
Расходы по оценочным обязательствам по судебным искам	21 881	8 808
Убытки прошлых лет	7 611	7 047
Благотворительные и культурные мероприятия	5 657	22 775
Расходы по оплате труда	5 521	2 025
Списание стоимости металлолома	4 024	5 050
Списание стоимости запасов	1 635	2 385
Судебные издержки и арбитражные расходы	1 310	-
Социальные расходы по целевому фонду	1 226	1 326
Комиссии и прочие услуги банков	658	81
Расходы по госпошлине	542	-
Списание стоимости МПЗ при ликвидации	510	-
Расходы по созданию резерва под обесценение запасов	-	1 667
Прочие	536	572
Итого	**144 370**	**111 921**

3. 10 ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В целях выявления взаимосвязи показателей бухгалтерского и налогового учетов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 Обществом были определены постоянные и временные разницы, на основании которых были рассчитаны постоянные и отложенные активы и обязательства. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства показаны в свернутом виде.

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения - всего	**1 908 172**	**4 130 941**
в том числе: облагаемая по ставке 25%	1 908 172	-
облагаемая по ставке 20%	-	4 130 941
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**477 043**	**826 188**
в том числе: рассчитанный по ставке 25%	477 043	-
рассчитанный по ставке 20%	-	826 188
Постоянный налоговый расход (доход)	(9 275)	(5 535)
Расход по налогу на прибыль	**(467 768)**	**(884 850)**
Отложенный налог на прибыль	**(60 814)**	**(78 290)**
в том числе обусловленный: погашением временных разниц в отчетном периоде	(60 814)	(14 094)
суммарный эффект пересчета отложенных налогов	-	(64 196)
Текущий налог на прибыль	**(406 954)**	**(806 560)**

В 2025 и 2024 годах Общество применило в налоговом учете повышающий коэффициент к первоначальной стоимости основных средств, предусмотренный абз. 3 п. 1 ст. 257 НК РФ.

3. 11 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные – **всего**	**65 942**	**432 343**	**341 262**
в том числе: банковские гарантии по возврату авансового платежа и гарантии оплаты	65 942	432 343	341 262

Информация об обеспечениях обязательств, выданных связанным сторонам, представлена в п. 3.12.2 настоящих Пояснений

3. 12 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

К связанным сторонам относятся общества, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ (пп. «а», п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»).

Перечень связанных сторон, а также бенефициарный владелец Общества не раскрываются в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», поскольку раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2021 №ИС-учет-32 по следующим группам связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- прочие связанные стороны.

Операции отражены с учетом НДС. Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах.

3. 12. 1 Операции с основным хозяйственным обществом

В отчетном году основному хозяйственному обществу были объявлены дивиденды в сумме 2 611 896 тыс. руб., выплачены – в сумме 2 111 916 тыс. рублей. Задолженность Общества перед основным хозяйственным обществом по выплате дивидендов на 31.12.2025 г. составила 499 980 тыс. рублей.

В 2024 году основному хозяйственному обществу были объявлены и выплачены дивиденды в сумме 3 788 848 тыс. рублей. Задолженность Общества перед основным хозяйственным Обществом по выплате дивидендов на 31.12.2024 г. отсутствовала.

В отчетном году основное хозяйственное общество оказало Обществу услуги на сумму 404 тыс. рублей.

3. 12. 2 Операции с прочими связанными сторонами

Дивиденды

В отчетном году прочей связанной стороне были объявлены дивиденды в сумме 104 тыс. руб., выплачены – в сумме 84 тыс. руб. (с учетом удержанного налога на прибыль в сумме 11 тыс. рублей). Задолженность Общества перед прочей связанной стороной по выплате дивидендов на 31.12.2025 г. составила 20 тыс. рублей.

В 2024 году прочей связанной стороне были объявлены и выплачены дивиденды в сумме 152 тыс. руб. (с учетом удержанного налог на прибыль в сумме 20 тыс. рублей). Задолженность Общества перед прочей связанной стороной по выплате дивидендов на 31.12.2024 г. отсутствовала.

Займы выданные

(тыс. руб.)

Наименование заемщика	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие связанные стороны	500 000	561 479	913 647
Итого	**500 000**	**561 479**	**913 647**

В отчетном году прочей связанной стороне был выдан заем в сумме 500 000 тыс. руб. сроком погашения 14.07.2026 г. (п. 3.3 «Финансовые вложения» настоящих Пояснений). В 2025 году погашен беспроцентный заем, выданный прочей связанной стороне и учитываемый в составе дебиторской задолженности.

Процентов по займу, выданному прочей связанной стороне, начислено в 2025 году 2 816 тыс. рублей. Задолженность по процентам по займу, выданному прочей связанной стороне, на 31.12.2025 г. составила 2 816 тыс. рублей.

Поручительства выданные

В отчетном году заключен договор поручительства по обязательствам связанных сторон по возмещению НДС (обязательство прекращено 28.01.2026 г.). Сумма поручительств на 31.12.2025 г. составила 1 239 000 тыс. рублей. Доходы от выданного поручительства составили 1 184 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на отчетные даты:

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Покупатели и заказчики	Авансы, выданные поставщикам ТМЦ, ОС, работ, услуг	Прочая дебиторская задолженность	Резерв по сомнительной задолженности
Прочие связанные стороны	31.12.2025	3 559	902	-	-
	31.12.2024	4 014	898		-
Итого	**31.12.2025**	**3 559**	**902**	**-**	**-**
	31.12.2024	**4 014**	**898**	**-**	**-**

В отчетном периоде резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон не формировался. Задолженность связанных сторон с истекшим сроком исковой давности, а также прочие долги, нереальные для взыскания, на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. отсутствуют.

Кредиторская задолженность по состоянию на отчетные даты:

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Поставщики и подрядчики	Авансы полученные
Прочие связанные стороны	31.12.2025	26 399	50
	31.12.2024	24 903	47
Итого	**31.12.2025**	**26 399**	**50**
	31.12.2024	**24 903**	**47**

Доходы, полученные Обществом в отчетные периоды:

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Выручка от стивидорной деятельности	Реализация основных средств	Аренда	Прочая выручка	Реализация прочих активов
Прочие связанные стороны	2025	29 913	904	2 411	15 926	-
	2024	26 446	-	2 426	9 987	256
Итого	**2025**	**29 913**	**904**	**2 411**	**15 926**	**-**
	2024	**26 446**	**-**	**2 426**	**9 987**	**256**

Расходы, учтенные Обществом в отчетные периоды:

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Аренда имущества	Приобретение ТМЦ	Приобретение и строительство ОС	Приобретение прочих услуг	Прочие расходы
Прочие связанные стороны	2025	2 233	448	2 663	383 998	227
	2024	2 354	263	19 227	352 687	-
Итого	**2025**	**2 233**	**448**	**2 663**	**383 998**	**227**
	2024	**2 354**	**263**	**19 227**	**352 687**	**-**

3. 12. 3 Операции с основным управленческим персоналом

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над отдельными направлениями деятельности Общества.

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	25 958	16 436
Страховые взносы	6 057	3 916
Итого	**32 015**	**20 352**

3. 13 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 31 033 тыс. рублей. Иные условные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 года отражены в п. 3.8 «Оценочные обязательства» настоящих Пояснений.

Руководство Общества считает, что налоговая политика соответствует законодательству Российской Федерации о налогах и сборах. Вместе с тем законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации характеризуется динамичным развитием, а также возможностью широкого усмотрения со стороны налоговой администрации по многим вопросам налогообложения, что может приводить к различным интерпретациям отдельных правовых норм со стороны налогоплательщиков и контролирующих органов. Таким образом, нельзя исключить риск возникновения споров с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. По общему правилу риск может возникнуть в отношении трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

3. 14 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Представитель ООО «Универсальный перегрузочный комплекс»
на основании доверенности № 2023-0018-ДВ/18 от 21.12.2023 г.



Морозова Е.В.

27 апреля 2026 г.

