

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах УАО «Уралтранстром» за 2025 год.

ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности УАО «Уралтранстром» (далее «Общество»).

Руководство несет ответственность за подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которой достоверно отражено во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг., результаты ее деятельности за 2025 и 2024 годы, движение денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2025, 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023, в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов, соответствующих принципу осмотрительности;
- соблюдение требований Федеральных стандартов бухгалтерского учета в РФ;

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

Руководство в рамках своей компетенции также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета в Российской Федерации;
- принятие мер для обеспечения сохранности активов организации;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих недобросовестных действий.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. составлена в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета и отчетности для отрасли, которой осуществляет деятельность Общество отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

1. Основные сведения.

1.1. Общая информация.

Полное наименование: Уральское акционерное общество по производству строительных материалов.

Сокращенное наименование: УАО «Уралтранстром»

ИНН/КПП: 6658033341/665801001

Дата государственной регистрации: 07 мая 1993 года ОГРН 10226602315410. Свидетельство о внесении записи в ЕГРН серия 66 № 003678672 от 09.09.2022 г. выдано Инспекцией МНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Форма собственности: Частная

Адрес места регистрации адрес: 620109 Свердловская обл. г. Екатеринбург, ул.Татищева, стр.49А, офис 202.

Фактический адрес: 620109 Свердловская обл. г. Екатеринбург, ул.Татищева, стр.49А, офис 202.

Среднесписочная численность за 2025 год составила – 253 человека.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
253 чел	275 чел.	303 чел.

1.2. Основные виды деятельности.

Основной вид деятельности – ОКВЭД 23.61 – производство изделий из бетона для использования в строительстве.

1.3. Филиалы и представительства.

УАО «Уралтранстром» не имеет филиалов и представительств.

Общество имеет обособленное подразделение: Производственный департамент УАО «Уралтранстром», находящееся по адресу 623460 Свердловская область Каменский р-н с. Колчедан. Зарегистрировано МРИ ФНС № 22 по Свердловской области 26.09.2017 г. Уведомление № 400258370.

1.4. Информация об органах управления.

Исполнительный контроль за ежедневной и регулярной деятельностью Общества с использованием позиции руководства высшего звена, осуществляется генеральным директором.

Генеральный директор - Круглый Дмитрий Викторович

Основной бенефициар Общества, лицо, которое прямо или косвенно владеет 60% доли в собственности Общества – Мухутдинов Ильдар Ахтямович, дата рождения 05.01.1979, гражданин РФ, ИНН: 860205019845.

Высшим органом управления является общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью общества осуществляется Советом директоров.

Совет директоров избран 18 июня 2025 г.

В состав **Совета директоров** по состоянию на отчетную дату входят:

Мухутдинов Ильдар Ахтямович	Председатель Совета директоров УАО «Уралтранстром»
Круглый Дмитрий Викторович	Генеральный директор Общества
Андрусик Светлана Васильевна	Помощник генерального директора по финансовым вопросам Общества
Трапилов Павел Олегович	Член совета директоров
Коваленко Валерий Владимирович	Член совета директоров

Информация о реестродержателе:
 Реестродержателем о отчетном году являлось АО "СУРГУТИНВЕСТНЕФТЬ", действующее на основании лицензии на осуществлении деятельности по ведению реестра № 10-000-1-00324, выданной 24.06.2004 г. Федеральная служба по финансовым рынкам.
 Местонахождение реестродержателя: 625000, г. Тюмень ул. Республики д. 209 офис 603.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 369 870 руб., разделен на 369 870 штук именных обыкновенных акций равной номинальной стоимости 1 (один) рубль, полностью оплачен.

По состоянию на отчетную дату владельцами акций (более 5%) в уставном капитале Общества являются:

п/п	АКЦИОНЕРЫ (Ф.И.О физического лица)	Количество акций, доля в уставном капитале
1	Мухутдинов Ильдар Ахтямович	214 451 акций, 57,98 %
2	Смоляженко Андрей Алексеевич	143 133 акций, 38,70 %
3	Иные акционеры, владеющие менее 5%	12 286 акций, 3,32 %

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ ПРОФИ», которое является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006041286 от 10.02.2020 г. (СРО ААС).
 Стоимость вознаграждения (включая НДС): 315 000,00 руб. за 2025 г.

2. Основа представления информации в отчетности.

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом УАО «Уралтранстром» № 338 от 23.12.2024 г.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей. Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Организация не использует ПБУ 2/2008.

В 2025 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2025 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2025 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2025 года.

На 31.12.2025г. откорректированы показатели на 31.12.2024г. и 31.12.2023г.:

- Актива Бухгалтерского баланса:

- по разделу I Внеоборотные активы «Финансовые вложения» в связи с переквалификацией по сроку возврата долга.
- по разделу II Оборотные активы «Авансы поставщикам» в связи с применением с отчетности за 2025г. ФСБУ 04/2023 из раздела Дебиторская задолженность перенесены в раздел Запасы и переименованы как «Авансы, выданные на приобретение ТМЦ», Авансы поставщикам по услугам остались в разделе Дебиторская задолженность.

В 2023 и 2024 годах авансов поставщикам за ТМЦ в Обществе не было.

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2024 года в отчетности на 31.12.2024г.	За Январь-Декабрь 2024 года в отчетности на 31.12.2025г.	За Январь-Декабрь 2023 года в отчетности на 31.12.2024г.	За Январь-Декабрь 2023 года в отчетности на 31.12.2025г.
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
Финансовые вложения:	1170		47 000		
в том числе:					
Займы			47 000		
Итого по разделу I	1100	722 302	769 302	666 128	666 128
II. Оборотные активы					
Запасы	1210	255 549	254 914	274 151	274 151

в том числе:					
Сырье и материалы			117 228		155 910
Готовая продукция			136 467		94 502
Товары			105		195
Товары отгруженные					23 544
Незавершенное производство			1 114		
Авансы, выданные на приобретение ТМЦ					
Дебиторская задолженность	1230	359 058	312 058	242 856	242 856
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками			309 499		220 954
Авансы поставщикам			497		21 903
Расчеты по налогам и сборам			14		
Сальдо по ЕНС			281		
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			17		
Расчеты с подотчетными лицами			27		
Расчеты с персоналом по прочим операциям			26		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			1 697		
Итого по разделу II	1200	671 623	624 623	703 700	703 700
БАЛАНС	1600	1 393 925	1 193 925	1 369 829	1 369 829

- Пассива Бухгалтерского баланса:

- по разделу IV Долгосрочные обязательства, сумма обязательств по аренде из строки 1450 частично перенесена в раздел V. Краткосрочные обязательства в строку 1520 Кредиторская задолженность в строку Расчеты с поставщиками и подрядчиками в размере расчетного обязательства по состоянию на 31.12.2025 год.

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2024 года в отчетности на 31.12.2024г.	За Январь-Декабрь 2024 года в отчетности на 31.12.2025г.	За Январь-Декабрь 2023 года в отчетности на 31.12.2024г.	За Январь-Декабрь 2023 года в отчетности на 31.12.2025г.
ПАССИВ					
IV. Долгосрочные обязательства					
Прочие долгосрочные обязательства	1450	183 448	166 010	207 435	207 435
в том числе:					
Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)			166 010		207 435
Итого по разделу IV	1400	236 377	218 939	213 659	213 659
V. Краткосрочные обязательства					
Кредиторская задолженность	1520	146 205	163 643	196 152	196 152
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			121 350		99 355
Расчеты с покупателями и заказчиками			13 370		64 387
Расчеты по налогам и сборам			13 224		17 128
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			6 471		6 219
Расчеты с персоналом по оплате труда			8 514		8 791
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			714		272
Итого по разделу V	1500	161 173	178 611	210 730	210 730
БАЛАНС	1700	1 393 925	1 393 925	1 369 829	1 369 829

В отчете о финансовых результатах за 2025г. откорректированы показатели за 2024г.:

- по строке 2340 «Прочие доходы»;

- по строке 2350 «Прочие расходы»

часть показателей отражены свернуто сальдовым методом. В строках Прочих доходов и Прочих расходов строки Прочие внереализационные доходы и Прочие внереализационные расходы переименованы соответственно Иная операционная деятельность. Показатели прибыли при этом не изменились.

Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2024 года в отчетности на 31.12.2024г.	За Январь-Декабрь 2024 года в отчетности на 31.12.2025г.
Прочие доходы	2340	84 579	58 939
в том числе:			
Предоставление имущества в аренду			34 695
Создание оценочных резервов (восстановление)			15 501
Иная операционная деятельность (в 2024г. как Прочие внереализационные доходы)			8 743
Прочие расходы	2350	(33 454)	(7 814)
в том числе:			
Реализация и ликвидация внеоборотных активов			(789)
Реализация прочего имущества, прав требования, прочих работ и услуг			(360)
Иная операционная деятельность (в 2024г., как Прочие внереализационные расходы)			6 665
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	98 337	98 337
Чистая прибыль (убыток)	2400	50 927	50 927

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой УАО «Уралтранстром» под руководством Главного бухгалтера. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- программный продукт 1С:КА;

- программный продукт 1С:ЗУП.

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

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

2.5. Нематериальные активы.

В состав нематериальных активов входит:

товарный знак.

Общество применило Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н, путем корректировки балансовой стоимости входящих остатков баланса в соответствии с пунктом 53 ФСБУ 14/2022.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов осуществляется для объектов, по которым существует активный рынок, не реже одного раза в год.

2.6. Основные средства и капитальные вложения.

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н. С 01.01.2022 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

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

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	свыше 30 лет
Сооружения	от 7 до 30 лет
Офисное оборудование	от 2 до 5 лет
Машины и оборудование	от 20 до 30 лет
Транспортные средства	от 3 до 25 лет
Прочие	от 3 до 15 лет

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

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

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений при выбытии ОС составляет менее 10 000,00 руб.

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

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение

активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

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

Основные средства, представляющую собой недвижимость, предназначенную для получения дохода, образуют отдельную группу основных средств «Инвестиционная недвижимость» и учитывается по переоцененной стоимости, земельные участки также учитываются по переоцененной стоимости. Переоценка инвестиционной недвижимости проводится 1 раз в 3 года таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости.

2.7. Учет арендных отношений.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

Право пользования актива по объектам аренды учитывается как и ОС по первоначальной стоимости. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (в соответствии с п.10 и п. 17 ФСБУ 25/2018). В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной по [фактической ставке дисконтирования](#).

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

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

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

Учет при передаче имущества в аренду.

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

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

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

2.8. Материально-производственные запасы

2.8.1. Материалы.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (далее «МПЗ») ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражаются по счету 45 «Товары отгруженные».

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов). В качестве расчетного периода установлен месяц.

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

2.8.2. Незавершенное производство и готовая продукция.

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. **Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление**, без учета управленческих расходов.

Способ оценки незавершенного производства: **по фактической производственной себестоимости**. Учитывает все прямые расходы и часть косвенных, приходящихся на незавершенные изделия, не прошедшие всех стадий обработки, на конец отчетного периода, отражаемые по дебету счета 20 или счета 21.

2.8.3. Резервы по обесценению запасов.

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

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату 31 декабря.

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

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

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

2.9. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, х стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Депозитные вклады отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» независимо от срока размещения денежных средств в депозит. Депозиты со сроком менее 3 месяцев в отчетности отражаются в составе денежных эквивалентов.

2.10. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: сертификация, страхование и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.12. Порядок учета капитала.

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками (акционерами), и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. В отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

2.13. Порядок создания резервов.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности (порядок создания резерва отражен в п.9)

Способ формирования резерва по сомнительным долгам - резерв определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния дебитора, оценки вероятности погашения долга и не обеспеченности соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам формируется ежеквартально со сроком задолженности от 45 до 90 дней - 50%, со сроком свыше 90 дней - 100%.

- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков – порядок создания резерва отражен в п. 12).

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке :

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. На конец отчетного периода сумма оценочных обязательств на оплату отпусков корректируется на основании инвентаризации, исходя из количества не использованных дней отпуска.

2.14. Порядок учета кредитов и займов.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.15. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.16. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора. В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.18. 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.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Товары, готовая продукция, материалы и долгосрочные активы к продаже, переданные на реализацию агенту (комиссионеру), объекты недвижимости, переданные покупателю, права собственности на которые находятся на государственной перерегистрации, учитываются на счете 45 «Товары отгруженные».

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.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

2.19. 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.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство».

К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- возвратные отходы.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов

2.20. Отложенные налоги.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются: - свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

2.21. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);

- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.22. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации активов, дебиторской задолженности и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2025 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов, дебиторской задолженности и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года. Результаты инвентаризации утверждены на 31.12.2025 г.

2.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.24. 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.

2.25. Информация по сегментам.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство изделий из бетона для использования в строительстве, которая составляют 100 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет и другие виды деятельности, которые не являются существенными.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности.

Основные показатели финансово – хозяйственной деятельности, тыс. рублей

Показатели	2025	2024	2023	Способ расчета
Рентабельность	-10,85%	3,85%	12,87%	$P = П/С * 100\%$,

реализованной продукции (показывает сколько прибыли принес каждый рубль, вложенный в развитие бизнеса)				Где П- прибыль от продаж, С –полная себестоимость реализованной продукции
Коэффициент текущей ликвидности (платежеспособность предприятия)	2,79	3,49	3,34	$L=OA/KO$ Где ОА-оборотные активы (стр.1200), КО –краткосрочные обязательства (стр.1500)
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,64	0,71	0,70	$L=(CK + ДО -BOA)/OA$ Где СК – собственный капитал (стр.1300 баланса), ДО – долгосрочные обязательства (стр.1400 баланса), BOA – внеоборотные активы (стр.1100 баланса), ОА – оборотные активы (стр.1200 баланса)
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	7,21	5,28	6,85	$L=B/Дз$ Где В-выручка – нетто Дз- дебиторская задолженность
Налоговая нагрузка	7,22	9,74	5,53%	$N=B/\Sigma$ налоговых платежей

Предприятие много лет стабильно работает с прибылью. Просроченной заработной платы нет. Задолженность по налогам и сборам в бюджет РФ отсутствует.

Аналитические данные за 2025 год показывают следующее: Рентабельность продукции снизилась до отрицательного значения (10,85%) из-за уменьшения объема продаж. Коэффициент текущей ликвидности отражает способность организации погасить краткосрочные обязательства за счет оборотных активов, сохранив при этом внеоборотные активы и в 2025 году составил 2,79, что выше нормативного значения $L=2$, хотя уменьшение по сравнению с 2024 годом составило 0,07%.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами уменьшился на 0,07, что выше рекомендуемого значения - 0,1. Исходя из показателей, финансовое положение предприятия среднее.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Влияние изменений учетной политики, вступительные данные и изменение сравнительных показателей.

тыс. руб.						
№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Пояснения
Баланс						
на 31.12.2024						
1	1170	Финансовые вложения	0	47 000	47 000	Договоры займа, срок возврата свыше 12 мес.
2	1100	Итого по разделу I	722 302	47 000	769 302	
3	1210	Запасы	255 549	(635)	254 914	
4	1215	Долгосрочные активы к продаже	0	635	635	Перевод ДАП из критерия «Запасы» по ФСБУ 5/19
5	1230	Дебиторская задолженность	359 058	(47 000)	312 058	
6		Расчеты с персоналом по прочим операциям	47 027	(47 000)	27	Договоры займа с сотрудником переведены в Финансовые вложения
7	1200	Итого по разделу II	671 623	(47 000)	624 623	
8	1600	Баланс	1 393 925	0	1 393 925	

9	1350	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	25 890	(25 890)	0	Изменение переоценки по Внеоборотным активам в межотчетный период
10	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	970 095	25 890	995 985	Стоимость переоценки списана на нераспределенную прибыль 83.01/84.01
11	1300	Итого по разделу III	996 375	0	996 375	
12	1450	Прочие обязательства				
13		Арендные обязательства	183 448	(17 438)	166 010	Перенос платежей по обязательствам 2025 г. в Кредиторскую задолженность
14	1400	Итого по разделу IV	236 377	(17 438)	218 939	
15	1520	Кредиторская задолженность	146 205	17 438	163 643	
16		Расчеты с поставщиками и подрядчиками	103 912	17 438	121 350	Учтена задолженность по обязательствам к уплате в 2025 году
17	1600	Итого по разделу V	161 173	17 438		
18	1700	Баланс	1 393 925	0	1 393 925	

Раздел 1: Движение капитала за 2024 г.

№	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки		Корректировка		Сумма с учетом корректировки	
п/п			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	3200	Величина капитала на 31.12.2024 г.	970 095	996 375			970 095	996 375
2	3210	Корректировка в связи с изменением учетной политики	—	—	25 890	-	25 890	
3	3201	На 31.12.2024 г. после корректировки			25 890	995 985	995 985	996 375

4.2. Нематериальные активы.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	64	(46)	4 680	(4 680)	-	(8)	-	-	-	-	-	64	(54)
	За 2024 г.	64	(38)	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-	64	(46)

Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 10 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 54 тыс. руб.
Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	10	18	20
в том числе:			
Товарный знак	10	18	20
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

4.3. Результаты исследований и разработок (НИОКР).

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года у Общества отсутствуют результаты исследований и разработок (НИОКР).

4.4. Основные средства.

4.1. Наличие и движение основных средств

Таблица 2.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	983 999	(292 237)	48 511	(52 201)	39 448	(71 365)	-	51 330	-	36 821	-	1 068 459	(324 152)
	3а 2024 г.	925 289	(264 957)	71 517	(59 779)	18 535	(45 814)	-	-	-	46 952	-	984 000	(292 237)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	46 467	(16 432)	-	-	-	(588)	-	-	-	-	-	46 467	(17 020)
	3а 2024 г.	45 412	(15 869)	1 055	-	-	(563)	-	-	-	-	-	46 467	(16 432)
Сооружения	3а 2025 г.	68 472	(38 149)	-	-	-	(3 665)	-	-	-	-	-	68 472	(41 815)
	3а 2024 г.	58 831	(39 106)	9 641	-	-	957	-	-	-	-	-	68 472	(38 149)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	226 870	(130 100)	12 278	(50 610)	31 688	(11 566)	-	-	-	29 488	-	188 538	(109 977)
	3а 2024 г.	220 352	(131 619)	15 633	(9 115)	7 608	(6 087)	-	-	-	-	-	226 870	(130 100)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	2 614	(1 761)	1 193	(162)	162	(422)	-	-	-	6 885	-	3 645	(2 021)
	3а 2024 г.	4 076	(3 187)	-	(1 462)	1 462	(36)	-	-	-	-	-	2 614	(1 761)
Транспортные средства	3а 2025 г.	143 061	(53 271)	1 672	(1 256)	7 425	(18 396)	-	-	-	-	-	143 477	(64 242)
	3а 2024 г.	97 594	(42 110)	-	(1 485)	1 485	(12 646)	-	-	-	46 952	-	143 061	(53 271)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	498	(444)	-	(173)	173	(46)	-	-	-	-	-	325	(317)
	3а 2024 г.	1 010	(983)	-	(512)	512	27	-	-	-	-	-	498	(444)

Земельные участки	3а 2025 г.	3 959	-	-	-	-	-	-	51 330	-	(2 837)	-	52 452	-
	3а 2024 г.	3 959	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 959	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	15 725	(307)	33 368	-	-	(10 035)	-	-	-	3 285	-	49 093	(10 342)
	3а 2024 г.	-	-	15 725	-	-	(307)	-	-	-	-	-	15 725	(307)
Аренда офиса (ППА)	3а 2025 г.	12 433	(7 616)	-	-	-	(2 627)	-	-	-	-	-	12 433	(10 243)
	3а 2024 г.	12 685	(4 982)	-	(253)	-	(2 634)	-	-	-	-	-	12 433	(7 616)
Транспортные средства (ППА)	3а 2025 г.	463 900	(44 157)	-	-	-	(24 019)	-	-	-	-	-	463 900	(68 476)
	3а 2024 г.	481 369	(27 102)	29 483	(46 952)	7 468	(24 523)	-	-	-	-	-	463 900	(44 157)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	66 001	-	2 837	-	68 838	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	66 001	-	2 837	-	68 838	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

С 1 января 2022 года исключено понятие «Доходные вложения в материальные ценности», активы, учитываемые на счетах 03.01 «Материальные ценности в организации», 03.02 «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование» отражаются в отчетности в составе строки «Основные средства в организации». По строке отчетности «Доходные вложения в материальные ценности» приводятся данные за периоды, предшествующие отчетному.

С 1 января 2022 года в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» введены понятия «Право пользования активом» (далее по тексту – ППА), данные активы отражаются в отчетности в отдельных строках в составе строки «Основные средства». Инвестиционная недвижимость образует отдельную группу основных средств и отражается в отдельной строке 1160 отчетности, на 31 декабря 2025 г. составила – 68 838 тыс. руб. Пояснения раскрыты в Таблице 2.

Объектами учета аренды «Право пользования активом» являются:

- полувагоны в количестве 185, которые необходимы для доставки по железной дороге продукции Общества;
- офисное помещение, в котором зарегистрирован юридический адрес Общества (без перехода права собственности);
- легковые автомобили в количестве 2 шт., используемые для управленческих нужд.

Балансовая стоимость ППА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» в отдельной строке за минусом амортизации на 31 декабря 2025 г. составила 397 913 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г.-424 559 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.- 461 971 тыс. руб.

Структура и движение ППА отражены в табличной части Пояснений в таблице 3.

4.2. Наличие и движение права пользования активом

Таблица 3.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	476 333	(51 773)	-	-	-	(26 647)	-	-	-	476 333	78 420
	За 2024 г.	494 054	(32 083)	29 483	(47 205)	7 468	(27 158)	-	-	-	476 333	51 773
в том числе: Аренда офиса	За 2025 г.	12 433	(7 616)	-	-	-	(2 627)	-	-	-	12 433	10 243
	За 2024 г.	12 685	(4 982)	-	(253)	-	(2 634)	-	-	-	12 433	7 616
Транспортные средства	За 2025 г.	463 900	(44 157)	-	-	-	(24 019)	-	-	-	463 900	68 176
	За 2024 г.	481 369	(27 102)	29 483	(46 952)	7 468	(24 523)	-	-	-	463 900	44 157

Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период проводилась в связи с прекращением использования и принятием решения о продаже на общую сумму 18 919 тыс.руб.:

- Металлоформа ПАГ-14 в количестве 119 шт. в сумме 14 119,2 тыс.руб.;
- Металлоформа ПДН,м в количестве 38 шт. в сумме 885,6 тыс. руб.;
- Металлоформа переналаживаемая плит ПАГ-14 и ПДН,м в количестве 10 шт. в сумме 3 279, тыс.руб.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа и информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлено в Таблице 2. пояснений к бухгалтерскому балансу.

Балансовая стоимость основных средств отражена в бухгалтерском балансе по строке 1150 за минусом амортизации на 31 декабря 2025 г. составила 746 798 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г.-719 416 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.- 663 923 тыс. руб.

Общество в 2024-2025 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам.

В течение 2025 года были инвестированы средства во внеоборотные активы на общую сумму 47 532 тыс.руб. в связи с обновлением и модернизацией производственных мощностей.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. К таким объектам относятся земельные участки, стоимость которых на 31 декабря 2025 г. составила 52 452 тыс. руб., 31 декабря 2024 г.- 3 959 тыс. руб., 31 декабря 2023 г.- 3 959 тыс. руб., информация представлена в Таблице 4

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Таблица 4

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	254 270	263 216	196 560
в том числе:			
Здания	29 447	30 035	37 248
Сооружения	26 657	30 323	19 725
Машины и оборудование (кроме офисного)	78 547	96 743	88 733
Офисное оборудование	1 624	853	889
Транспортные средства	79 235	89 790	49 938
Производственный и хозяйственный инвентарь	8	54	27
Другие виды основных средств	38 752	15 418	-
Неамортизируемые основные средства - всего	121 290	3 959	3 959
в том числе:			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	52 452	3 959	3 959
инвестиционная недвижимость,			

оцениваемая по переоцененной стоимости			
Земельные участки	68 838	-	-

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 5 пояснений к бухгалтерскому балансу.

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

Таблица 5

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	28 466	-	19 066	-	-	(47 532)	-	-
	3а 2024 г.	2 158	-	89 820	-	-	(63 512)	28 466	-
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	1 672	-	-	(1 672)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	29 483	-	-	(29 483)	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	28 466	-	3 923	-	-	(32 389)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	44 191	-	-	(15 725)	28 466	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	12 278	-	-	(12 278)	-	-
	3а 2024 г.	2 158	-	16 146	-	-	(18 304)	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	1 193	-	-	(1 193)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	884	-	-	(884)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	884	-	-	(884)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств -	3а 2025 г.	1 668	-	5 598	-	-	(4 775)	2 491	-
	3а 2024 г.	1 433	-	11 127	-	(196)	(10 696)	1 668	-

всего									
в том числе: Здания	3а 2025 г.	1 473	-	822	-	-	-	2 295	-
	3а 2024 г.	1 433	-	1 095	-	-	(1 055)	1 473	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	9 641	-	-	(9 641)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	195	-	-	-	-	-	195	-
	3а 2024 г.	-	-	391	-	(196)	-	195	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	4 776	-	-	(4 775)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.5. Долгосрочные финансовые вложения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу.

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Таблица 6

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	47 000	-	-	-	-	-	-	16 419	63 419	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	47 000	47 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	47 000	-	-	-	-	-	-	16 419	63 419	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	47 000	47 000	-

В 2025 году заключено процентное соглашение о прекращении обязательства по договору займа новацией с сотрудником Общества на сумму 63 419 тыс.руб. сроком на три года, которое в пояснении к отчетности отражено переквалификацией со сроком возврата свыше 12 месяцев. Ранее договоры займа были беспроцентными и отражались в отчетности в стр. 1230 «Дебиторская задолженность».

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы сотрудникам на 31.12.2025 г. в сумме 63 419 тыс. руб., на 31.12.2024 г.- 47 000,00 тыс.руб.

4.6. Прочие внеоборотные активы.

В составе прочих внеоборотных активов учтены расходы будущих периодов на 31.12.2025 г. в сумме 5 321 тыс. руб., на 31.12.2024 г.- 387 тыс. руб., на 31.1.2023 г.- 2 185 тыс. руб.:

- сертификаты соответствия на выпускаемую продукцию ПДН;
- проект нормативов предельно допустимых выбросов (ПДВ);
- расходы на внедрение 1С:Комплексная автоматизация 8.

4.7. Запасы.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса данные о стоимости товарно-материальных ценностей показаны за вычетом величины резерва на 31.12.2025 г. в сумме 365 764 тыс. руб., на 31.12.2024 г.- 254 914 тыс. руб., на 31.12.2023 г.- 274 151 тыс. руб.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов, если фактическая себестоимость продукции превышает её чистую стоимость продажи (ожидаемую цену реализации за вычетом расходов на продажу). Резерв по обесценению запасов (товары) на начало отчетного периода составил 246 тыс. руб., в 2025 г. резерв списан на сумму (-79) тыс. руб. Остаток резерва на обесценение запасов на 31.12.2024г. составил 325 тыс. руб.

Причины создания резерва:

- потеря или утрата первоначального качества, порча, истечение сроков годности/хранения.
- снижение рыночной цены в следствии падение спроса, из-за которого продукцию можно продать только дешевле себестоимости.

Предварительная оплата (авансы) поставщикам за ТМЦ учитывается в составе «Запасы» в отдельной строке, на 31.12.2025 г. отражена сумма 1 997 тыс.руб.

Затраты в незавершенном производстве в Бухгалтерском балансе показаны по прямым статьям затрат.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально прямым материальным затратам на его производство.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

6.1. Наличие и движение запасов

Таблица 7

[illegible]

4.8. Дебиторская задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 8 на 31.12.2025 г. в сумме 126 406 тыс. руб., на 31.12.2024 г.- 312 058 тыс. руб., на 31.1.2023 г.- 242 856 тыс. руб.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 8

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	312 058	-	2 539 147	23 003	(2 731 354)	(29)	-	(16 419)	126 406	-
	За 2024 г.	258 578	(15 722)	2 110 207	2 925	(2 012 656)	(11)	15 722	(46 986)	312 058	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	309 499	-	1 141 783	-	(1 352 484)	-	-	-	98 798	-
	За 2024 г.	236 676	(15 722)	2 037 007	-	(1 964 184)	-	15 722	-	309 499	-
Авансы выданные по услугам	За 2025 г.	497	-	376 385	-	(358 593)	(17)	-	-	18 272	-
	За 2024 г.	21 903	-	17 090	-	(38 496)	-	-	-	497	-
Прочая	За 2025 г.	2 062	-	1 020 979	23 003	(1 020 277)	(12)	-	(16 419)	9 336	-
	За 2024 г.	-	-	56 110	2 925	(9 976)	(11)	-	(46 986)	2 062	-
Итого	За 2025 г.	312 058	-	2 539 147	23 003	(2 731 354)	(29)	-	X	126 406	-
	За 2024 г.	258 578	(15 722)	2 110 207	2 925	(2 012 656)	(11)	15 722	X	312 058	-

Дебиторская задолженность по статье «Расчеты с покупателями и заказчиками (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» бухгалтерского баланса показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

В 2025 году резервы по сомнительной задолженности не создавались. В обществе отсутствует просроченная дебиторская задолженность, которая не погашена или вряд ли будет погашена, текущая задолженность не является сомнительной на отчетную дату.

По статье «Авансы выданные» бухгалтерского баланса в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражена сумма авансов, выданных Заказчикам в счет предстоящих поставок по услугам в сумме 18 272 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г., 497 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. и (11 625) тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Прочая дебиторская задолженность включает задолженность прочих дебиторов.

Была проведена переквалификация расчетов с персоналом по прочим операциям в сумме 46 986 тыс. руб в 2024 году и в сумме 16 419 тыс.руб. в 2025 году по выданным займам со сроком возврата свыше 12 месяцев.

4.9. Денежные средства.

В составе денежных средств отражено:

тыс.руб

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Средства на расчетных счетах в банках в т.ч.	199	27 527	118 749
Средства на краткосрочных депозитах	19 300	28 000	60 000
Итого	19 499	55 527	178 749

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества в строке 1250.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

4.10. Уставный капитал и резервы.

Расшифровка изменений капитала и резервов:

Уставный капитал.

Величина уставного капитала составляет 370 тыс. руб. (369 870 руб. полностью оплаченных обыкновенных акций, номиналом 1 рублей каждая), в 2025 году эта величина не менялась.

Резервный капитал

В 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (5 % от уставного капитала).

Дооценка ОС в сумме 25 890 тыс. руб. в балансе, ранее отраженная в добавочном капитале на счете 83 списана в межотчетный период на нераспределенную прибыль счет 84 при переходе на ФСБУ 6/2020 (пп. 49, 50 ФСБУ 6/2020).

4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

4.12. Кредиторская задолженность.

В связи с применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество, являясь арендатором по договорам долгосрочной аренды, признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды в отчетности отражаются в зависимости от срока погашения и делятся на краткосрочную и долгосрочную часть с отражением в соответствующих разделах бухгалтерского баланса стр.1450 «Долгосрочные обязательства» и стр. 1520 «Краткосрочные обязательства» исходя из графика начисления обязательств.

Дополнительная информация раскрывается в пояснениях в таблице 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Таблица 9

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		

Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	166 010	17 438	-	(38 558)	-	(19 295)	125 595
	3а 2024 г.	207 435	29 483	-	(53 470)	-	(17 438)	166 010
в том числе: Арендные обязательства	3а 2025 г.	166 010	17 438	-	(38 558)	-	(19 295)	125 595
	3а 2024 г.	207 435	29 483	-	(53 470)	-	(17 438)	166 010
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	163 643	2 159 469	10 171	(2 149 692)	(12)	-	183 580
	3а 2024 г.	196 152	2 760 907	-	(2 793 408)	(8)	-	163 643
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	121 350	1 033 938	-	(1 076 554)	-	-	78 734
	3а 2024 г.	99 355	1 599 175	-	(1 577 180)	-	-	121 350
Авансы полученные	3а 2025 г.	13 370	194 337	-	(178 939)	(12)	-	28 756
	3а 2024 г.	64 387	423 431	-	(474 440)	(8)	-	13 370
Расчеты по налогам и взносам	3а 2025 г.	19 695	592 287	57	(599 837)	-	-	12 202
	3а 2024 г.	23 347	738 134	-	(741 786)	-	-	19 695
Кредиты	3а 2025 г.	-	338 907	4 299	(286 674)	-	-	56 532
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	3а 2025 г.	9 228	-	5 815	(7 688)	-	-	7 355
	3а 2024 г.	9 063	167	-	(2)	-	-	9 228
Итого	3а 2025 г.	329 653	2 176 907	10 171	(2 188 250)	(12)	х	309 175
	3а 2024 г.	403 587	2 790 390	-	(2 846 878)	(8)	х	329 653

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 года будет использован в 2026 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

В 2025 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 12 198 тыс.руб., таблица 10.

Сумма изменений резерва в 2025 году включает в себя:

- 24 027 тыс. руб. – начислен резерв в течении года;
- 26 665 тыс.руб. – использовано резерва на оплату отпусков;
- 132 тыс. руб. - списано по результате инвентаризации отпусков на 31.12.2025 г.

8.3. Оценочные обязательства

Таблица 10

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	14 968	24 027	(26 665)	(132)	12 198
	3а 2024 г.	14 578	26 004	(25 614)	-	14 968
в том числе:						
По оплате отпусков и	3а 2025 г.	11 402	18 313	(20 297)	(132)	9 286

вознаграждений	За 2024 г.	11 086	19 797	(19 481)	-	11 402
по страховым взносам	За 2025 г.	3 566	5 714	(6 368)	-	2 912
	За 2024 г.	3 492	6 207	(6 133)	-	3 566

4.14. Кредиты и займы.

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2025 г., составила 338 906 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов 282 375 тыс.руб. и выплаченных по ним процентов в течение 2025 г. составила 4 299 тыс. руб.

В течение 2025 г. действовала кредитная линия, открытая Обществу в 2022 году банком БАНК ВТБ (ПАО) на сумму 200 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2024 году. В 2024 г. данная кредитная линия была пролонгирована до 2027 года. В 2023 г. кредит в рамках указанной кредитной линии не привлекался, а в 2024 г. кредит в рамках указанной кредитной линии привлекался в сумме 136 591 тыс.руб. и был погашен полностью.

Кредиты в рублях						
Наименование кредитора	Лимит задолженности, тыс. рублей	Дата выдачи	Дата погашения	Срок кредита, дней	Срочная задолженность по основному долгу	Обеспечение
ПАО «ВТБ-банк»	200 000	10.06.2025	09.06.2027	730	56 532	Поручительство
Итого	200 000					

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

При составлении Отчета о финансовых результатах Общество следовало основным принципам:

- Соблюдение критериев признания доходов и расходов;
- Соблюдение классификации доходов и расходов;
- Принцип равномерного и обоснованного распределения доходов и расходов между отчетными периодами;
- Принцип взаимосвязи доходов и обуславливающих их получения расходов;
- Принцип признания расхода (списания актива) при наличии данных о том, по нему становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов.

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ и услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка	тыс.руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от реализации продукции, услуг собственного производства	911 186	1 646 785

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, тыс.руб.

Вид расходов	За 2025 год	За 2024 год
Оплата труда	41 191	52 021
Резерв на оплату отпусков	5 599	8 553
Страховые взносы	13 242	18 516
Амортизация ОС, в т.ч. арендованных	8 509	10 286
Автотранспортные услуги	3 226	7 036
Материальные расходы	431 214	697 649

Содержание зданий. коммунальные расходы	22 728	36 496
Услуги сторонних организаций	9 018	67 933
Прочие управленческие расходы: страховка, пр.материалы, обучение сотрудников, расходы по охране труда и ТБ, налоги и прочее	2 112	93 089
ИТОГО:	536 839	991 579

Коммерческие расходы, тыс.руб.

Вид расходов	За 2025 год	За 2024 год
Оплата труда	21 470	23 127
Резерв на оплату отпусков	2 562	2 691
Страховые взносы	7 041	7 598
Амортизация ОС, в т.ч. арендованных	39 939	30 711
Транспортные услуги по доставке продукции	174 090	321 397
Материальные расходы	15 046	31 518
Содержание зданий. коммунальные расходы	1 434	1 470
Услуги сторонних организаций	57 091	27 192
Прочие управленческие расходы: страховка, пр.материалы, обучение сотрудников, реклама, расходы по охране труда и ТБ, программное обеспечение, налоги и прочее	23 634	4 395
ИТОГО:	342 307	450 099

Управленческие расходы, тыс.руб.

Вид расходов	За 2025 год	За 2024 год
Оплата труда	78 030	79 638
Резерв на оплату отпусков	10 086	9 647
Страховые взносы	23 726	23 988
Амортизация ОС, в т.ч. арендованных	7 838	4 731
Налоги	890	872
Командировочные расходы	1 061	2 123
Содержание зданий. коммунальные расходы	5 233	5 786
Услуги сторонних организаций	2 824	1 935
Программное обеспечение	649	600
Прочие управленческие расходы: страховка, материалы, обучение сотрудников, реклама, содержание транспорта и прочее	9 922	12 549
Расходы по охране труда и ТБ	2 658	2 188
ИТОГО:	142 917	144 057

10. Расходы по элементам затрат.

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	525 665	851 894
Затраты на оплату труда	201 050	199 984
Отчисления на социальные нужды	63 442	63 369
Амортизация	65 067	54 646

Прочие затраты	166 839	415 842
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 022 063	1 585 735

5.3. Прочие доходы и расходы.

тыс.руб.

Характер прочих доходов	За 2025 год	За 2024 год
Реализация ОС	1 042	
Реализация прочего имущества	17	
Создание оценочных резервов		15 501
Прочие доходы:	106 759	8 743
- Переоценка инвестиционной недвижимости (земельные участки)	66 001	
- Штрафы, пени по хозяйственным договорам	7 920	2 497
- Корректировка амортизации ОС при пересмотре СПИ прошлых лет		2 145
- Другие расходы	32 838	4 101
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 787	
Предоставление имущества в аренду	27 055	34 695
Итого	136 660	58 939

Т

ыс. руб.

Характер прочих расходов	За 2025 год	За 2024 год
Реализация основных средств		789
Реализация материальных ценностей		360
Прочие расходы	3 021	6 665
Итого	3 021	7 814

5.4. Налог на прибыль.

1. Учёт разниц велся на счетах бухгалтерского учёта.
2. Условный расход по налогу на прибыль за 2025 г. – 2 088 тыс. руб.; за 2024 г.- 24 584 тыс. руб.;
3. Налог на прибыль за 2025 год составил 7 726 тыс. руб., в том числе:
 - Текущий налог на прибыль 0 руб.
 - Отложенный налог на прибыль 7 726 тыс.руб.

Налог на прибыль за 2024 год составил 47 266 тыс. руб., в том числе:

- Текущий налог на прибыль 204 тыс. руб.
- Отложенный налог на прибыль 47 062 тыс.руб.

Отложенный налог на прибыль (стр.2412 ОФР) сформирован исходя из изменений во временных разницах = ОНА (Признан) – ОНА (Погашен) +ОНО (Погашено) – ОНО (Признано).

тыс.руб.

Вид	Остаток на 31.12.2022г	Признано в течение 2023 г.	Погашено в течение 2023г.	Остаток на 31.12.2023	Признано в течение 2024 г..	Погашено в течение 2024 г.	Признано 31.12.2024г . в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 2024г. с 20% до 25 %	Остаток на 31.12.2024г	Признано в течение 2025 г.	Погашено в течение 2025 г.	Остаток на 31.12.2025г
ОНА	31 754	9 974	23 969	17 759	80 624	11 192	37	87 228	9 152	20 439	75 941
ОНО	8 044	10 621	14 682	23 983	123 109	19 554	(43)	140 076	30 072	20 801	149 347

4. Суммы постоянного налогового расхода (дохода) за 2025г. - ПНР 5 638 тыс. руб. и ПНД 0 руб.; за 2024г. - ПНР 42 278 тыс. руб. и ПНД 0 руб.

5. Способ использования ПБУ 18/02 – балансовый.

5.5. Прибыль на акцию.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается, поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Базовая прибыль/(убыток) за отчетный год, тыс. руб.	39 204	50 927
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	369 870	369 870
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, руб	106	137,69

5.6. Формирование ОДДС

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Поступило денежных средств, в том числе:-	1 517 972	1 848 089
- по текущей деятельности	1 171 414	1 682 579
- по финансовой деятельности	338 907	147 882
- по инвестиционной деятельности	7 651	17 628
Направлено денежных средств, в том числе:	1 554 000	1 971 311
- по текущей деятельности	1 172 758	1 693 383
- по финансовой деятельности	285 954	140 194
- по инвестиционной деятельности	95 288	137 734

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2026 году организация не планирует прекращать деятельность. В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации

6.2. Связанные стороны.

На 31.12.2025 года Связанными сторонами УАО «Уралтранстром» являются:

Бенефициарным владельцем является Мухутдинов Ильдар Ахтямович - доля 57,98 %

В 2025 году не выплачивалось вознаграждение совету директоров и ревизионной комиссии.

В 2025 году по итогам 2024 г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

В 2025 году выплаты генеральному директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества составили 17 541 тыс. руб., включая страховые взносы.

	Связанные стороны (Наименование/Ф.И.О.)	ИНН	Размер доли участия в УК
1)	1) Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале УАО «Уралтранстром»		

1.	Мухутдинов Ильдар Ахтямович	ИНН: 860205019845	57,980 %
2) Юридическое лицо и физическое лицо, осуществляющие функции единоличного исполнительного органа УАО «Уралтранстром» по договору передачи полномочий			
1.	Круглый Дмитрий Викторович	ИНН: 667107435788	
3) Члены Совета директоров УАО «Уралтранстром»			
1.	Коваленко Валерий Владимирович	(-)	
2.	Круглый Дмитрий Викторович	ИНН 667107435788	
3.	Андрусик Светлана Васильевна	ИНН 861708405849	
4.	Смоляженко Андрей Алексеевич	(-)	38,7 %
5.	Трацилов Павел Олегович	(-)	
4) Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит УАО «Уралтранстром»			
1.	ООО «Речной порт Нефтеюганск»	г. Нефтеюганск, проезд Производственный стр.9	

В течение 2025 года были операции со связанными лицами:

№	Связанные лица	Тип договора	Сумма реализации в тыс. рублей (с НДС):	Кредиторская задолженность, тыс. рублей на 31.12.2025	Из кредиторской задолженности в т.ч. просроченная на 31.12.2025	Дебиторская задолженность, тыс. рублей на 31.12.2024
1.	Мухутдинов Ильдар Ахтямович	Кредитный договор с ПАО "Банк ВТБ"	0	0	0	0
2.	ООО «Речной порт Нефтеюганска»	Поручительства в ПАО «Совкомбанк»	0	23 268,4	0	0
3.	ООО «Речной порт Нефтеюганска»	Поручительства в ПАО «Совкомбанк»	0	0	0	0

Сведения о предоставленных и полученных поручительствах отражены в таблице 11

9. Обеспечения обязательств

Таблица 11

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	400 000	400 000	200 000
в том числе: Полученные поручительства третьих лиц	400 000	400 000	200 000
Выданные - всего	410 404	350 343	350 343
в том числе: Предоставленные поручительства	350 000	350 000	350 000
Залог по договору	404	343	343
Банковская гарантия	60 000	-	-

6.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство изделий из бетона для использования в строительстве, которая составляют 100 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.4. 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.

Существенных ошибок в бухгалтерском и налоговом учете, которые могли бы привести к искажению бухгалтерской отчетности за 2025 год, не выявлено.

В настоящее время собственниками и руководством Общества не принято решений, связанных с заключением крупных контрактов, заключенных в иностранной валюте, следовательно, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют не может оказать существенного влияния на деятельность Общества.

Пожаров, аварий, стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в результате которых могла быть уничтожена часть активов организации, после отчетной даты не было.

В следствие санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий Общество оценило воздействие указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в краткосрочном периоде. В настоящий момент можно сделать выводы об отсутствии критически негативного влияния вышеуказанных событий на деятельность Общества. В том числе в связи с отсутствием внешнеэкономических контрактов и расчетов в иностранной валюте. Таким образом, Общество планирует продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

С 01.01.2026г. произошло увеличение ставки НДС с 20% до 22%, полученные авансы от покупателей не изменяют стоимость оплаченных товаров до 31.12.2025г., продажи таких товаров в 2026 году будут скорректированы по цене с увеличением на 2%, что привлечет к доплате.

С 01.01.2026 в связи с увеличением ставки НДС размер обязательств по аренде не изменится, арендные платежи увеличатся на 2 процента ставки НДС, по оценкам руководства убытки от изменения ставки НДС предполагаются в 2026 году в размере 646 тыс.рублей.

Информация о дебиторах, находящихся в процедуре банкротства, у Общества отсутствует. Указанные выше события не приведут к корректировке отчетности и раскрываются только в настоящих пояснениях.

6.5. Условные факты хозяйственной жизни.

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Контрагент	Процессуальное положение УАО	Предмет спора	Решение
ООО ТД «Металлресурс» (дело А60-59610/2025)	Истец	Взыскание задолженности по договору поставки на сумму 1 041 866,56 руб.	В стадии рассмотрения
ООО «ЭНГС» (дело А40-306971/2025)	Истец	Взыскание задолженности по договору поставки на сумму 37 125 475,20 руб.	В стадии рассмотрения
ОАО «РЖД» (дело А33-31506/2025)	Истец	Взыскание штрафа за нарушение сроков доставки в размере 4 339 099,5 руб.	В стадии рассмотрения
ООО «Автодом» (дело А40-323-8/2025)	Ответчик	Взыскание убытков, связанных с простоем жд подвижного состава на путях общего пользования на сумму 1 178 210,4 руб.	В стадии рассмотрения.

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики.

Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

6.6. Непрерывность деятельности.

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

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

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

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

6.7. Информация, дополнительно раскрываемая лизингодателем и лизингополучателем. Имущество.

Отражение лизингового имущества на балансе признается как право пользования активом (ППА) на счете 01 и обязательство на счете 76. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной по [фактической ставке дисконтирования](#).

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

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга:

Наименование контрагента и объекта ППА	Предстоящие платежи 2026 года, сумма в тыс.руб.	Будущие платежи до конца действия договора лизинга, сумма, тыс. руб.
ООО «ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ»	7 965	6 105
АО «СБЕРБАНК ЛИЗИНГ»	59 125	177 129

6.8. Прочая информация.

Обеспечение обязательств и платежей выданных:

Наименование контрагента	Номер и дата договора	Сумма, тыс. руб.
АО АСЦ "Правобережный"	Договор аренды офиса 129/БЦ от 07.10.2021	404,4

В течение 2025 года расходов, связанных с чрезвычайными обстоятельствами, не возникало.

6.9. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий,

обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор и Совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Общество привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, Общество считает, что рыночный риск не является существенным.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является существенным.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией, а займы предоставляются только связанным сторонам.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - «оценочное обязательство») может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как среднюю, поскольку существенная доля продаж не приходится на одного покупателя. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций и в займы связанным сторонам.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства.

Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того, чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля.

Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Группа использует хеджирование для управления концентрациями риска, как на уровне контрагента, так и на уровне отрасли.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также

увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат

Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры.

Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

23-27 сентября 2022 г. в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами были введены в отношении Российской Федерации дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск дальнейшего расширения и ужесточения.

С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы.

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

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

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а

также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6.10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год.

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности Общество решило за 2025 год выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества, направить на его развитие, резервные фонды не создавать.

Генеральный директор
УАО «Уралтранстром»

Главный бухгалтер



Круглый Д.В.

Ульянова С.Г.

«30» марта 2026 г.