

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерное общество «Туапсинский морской торговый порт» (далее – Общество или АО «ТМТП») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

АО «ТМТП» основной оператор незамерзающего глубоководного порта Туапсе (Краснодарский край) — одна из крупнейших стивидорных компаний России. Общество объединяет специализированные терминалы по обработке зерновых, нефтеналивных и «ро-ро» грузов, управляет собственным флотом буксиров и вспомогательных судов, обслуживает морские торговые пути со многими странами.

Полное наименование: Акционерное общество «Туапсинский морской торговый порт».

Сокращенное наименование Общества: АО «ТМТП».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц: ОГРН 1022303274674 от 28.08.2002.

Место нахождения Общества: 352800, Россия, Краснодарский край, г. Туапсе, Морской бульвар, 2.

Почтовый адрес Общества: 352800, Россия, Краснодарский край, г. Туапсе, Морской бульвар, 2.

Основным видом деятельности Общества является:

- транспортная обработка прочих грузов, в том числе, но не ограничиваясь:

- погрузо-разгрузочная деятельность в морских портах;
- складские операции в морских портах;
- стивидорная деятельность;
- агентское обслуживание морских судов в морских портах;

- прочие виды деятельности, определенные Уставом Общества.

Общество имеет лицензии на осуществление лицензируемой деятельности:

№ п/п	Серия и номер лицензии	Дата лицензии	Наименование лицензируемого вида деятельности	Срок действия
1	MP-1 002274	12.09.2016	Перевозка внутренним водным транспортом, морским транспортом опасных грузов	Бессрочно
2	MT-3 000625	30.01.2013	Осуществление буксировок морским транспортом	Бессрочно
3	MP-4 000627	30.01.2013	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах	Бессрочно
4	5-Б/00262	07.09.2012	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	Бессрочно
5	5-А/00013	07.09.2012	Деятельность по тушению пожаров в населенных пунктах, на производственных объектах инфраструктуры, по тушению лесных пожаров	Бессрочно
6	ГТ 0128031	30.11.2022	Работы с использованием сведений, составляющих государственную тайну	30.11.2027
7	ЛО20-00113-23/00115083	23.09.2010 подтверждена 22.08.2025	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности	Бессрочно

№ п/п	Серия и номер лицензии	Дата лицензии	Наименование лицензируемого вида деятельности	Срок действия
8	Л057-00109-23/00393580	08.12.2008 подтверждена 13.08.2025	Лицензирование эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	Бессрочно
9	КРД 80808 ВЭ	21.03.2018	На пользование недрами	10.07.2042
10	0-0000441	26.05.2020	На осуществление работ по карантинному фитосанитарному обеззараживанию	Бессрочно

На 31.12.2025 численность сотрудников Общества составила 1 560 человек, на 31.12.2024 – 1 065 человека.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет ООО «Управление транспортными активами» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации № 2024/Ю-0047 от 18.06.2024.

По состоянию на 31.12.2025 Совет директоров Общества состоит из 7 человек.

Ревизионная комиссия на 31.12.2025 представлена 5 членами.

В январе 2025 года завершена реорганизация Общества в форме присоединения к нему Открытого акционерного общества «Туапсегражданстрой» и Акционерного общества «Туапсинский зерновой терминал». В настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность правопреемника - АО «ТМТП» включены числовые показатели заключительной отчетности присоединенных обществ путем построчного объединения (суммирования или вычитания при наличии непокрытого убытка прошлых лет) с учетом особенностей, определенных Методическими указаниями по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 20.05.2003 г. №44н). Изменение структуры капитала в связи с этим раскрыто в разделе 3.7. «Капитал и дивиденды».

Операционная среда Общества

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Обострение геополитической ситуации с февраля 2022 года повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и высокий уровень волатильности на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема прямых инвестиций. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера.

Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

2. 1 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества в объемах, установленных действующим законодательством, осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «Центр корпоративных решений» (далее - ООО «ЦКР») в соответствии с договором оказания услуг № 07-18/0941 от 30.12.2019 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется автоматизированным способом.

2. 2 ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом Управляющего директора № 858/01-01 от 28.12.2024 года.

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за год нарастающим итогом.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность не формируется.

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

Представление активов и обязательств

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

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

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

2. 3 ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

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

2. 4 УЧЕТ И ОЦЕНКА НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

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

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

Нематериальные активы оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Регулярная переоценка нематериальных активов не производится.

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

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

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования приобретенных неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (программы для ЭВМ и т.п.) определяется:

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

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

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
Программное обеспечение	60 - 96
Сайты	120
Товарные знаки	104
Лицензии ПО неисключительные права	13 - 120
Прочие неисключительные права	100

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения. Расходы на доработку программного обеспечения амортизируются в течение оставшегося срока использования этого программного обеспечения (оставшегося срока действия договора).

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

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

Балансовая стоимость списываемого объекта нематериальных активов, затраты на его выбытие и поступления от выбытия этого объекта признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

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

2. 5 УЧЕТ И ОЦЕНКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

В бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью считается общая сумма связанных с объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость до 40 000 рублей (включительно), за исключением земельных участков, ФСБУ 6/2020 не применяется. Указанные активы отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе запасов.

В составе объектов основных средств признаются затраты Общества на проведение плановых работ по восстановлению объектов основных средств, обеспечивающих получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев (т.е. производимых с частотой более 12 месяцев), в том числе на:

- ремонты машин и оборудования по техническому состоянию, предполагающие замену крупных узлов и деталей, перечень которых определяется техническими службами;
- регламентируемые ремонты судов – доковые и на класс (в соответствии с технической документацией на объект).

Фактические расходы на проведение иных ремонтных работ, технического обслуживания, технического осмотра объектов основных средств признаются затратами текущего периода по мере осуществления.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования определяется исходя из:

- ожидаемого срока эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

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

Группа основных средств	Срок полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс
Здания	61 - 1 760
Сооружения и передаточные устройства	15 - 1 272
Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	12 -1 200
Транспортные средства	19 - 432

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

Порядок расчета и учета обесценения основных средств утверждается отдельным приказом Управляющего директора Общества.

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

Балансовая стоимость списываемого объекта основных средств, затраты на его выбытие и поступления от выбытия этого объекта признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

Инвестиционной считается недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости. Данная недвижимость отражается в бухгалтерском балансе отдельной строкой при условии 100% (полного - исходя из занимаемой площади) предоставления объекта недвижимости во временное пользование.

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

2. 6 УЧЕТ И ОЦЕНКА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

В составе капитальных вложений учитываются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. В составе незавершенного капитального строительства отражаются объемы строительных работ, принятые Обществом у подрядчиков.

Проверка наличия признаков обесценения объектов капитальных вложений проводится ежегодно в рамках годовой инвентаризации имущества, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о наличии таких признаков.

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

Балансовая стоимость списываемых капитальных вложений, затраты на их выбытие и поступления от их выбытия признаются прочими расходами и прочими доходами соответственно в отчетном периоде, к которому они относятся. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

2. 7 УЧЕТ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА АРЕНДЫ

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

1. арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
2. предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим оговором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
3. арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4. арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не определено техническими характеристиками предмета аренды.

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

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

По договорам аренды земельных участков, арендная плата по которым зависит от кадастровой стоимости, права пользования активом и обязательство по аренде не признаются, т.к. в данном случае арендные платежи представляют собой переменную величину, не отражающую изменения рыночных ценовых индексов или процентных ставок.

Неотделимые улучшения предмета аренды учитываются как самостоятельный объект основных средств.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока аренды.

Если договор бессрочный или договор краткосрочный и по нему предусмотрена пролонгация на аналогичный (краткосрочный) период, срок аренды определяется согласно алгоритму, определенному в Порядке бухгалтерского учета объектов учета аренды, утвержденному отдельным приказом Управляющего директора Общества. При прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются на прочие расходы и прочие доходы соответственно. Разница между указанными доходами и расходами за отчетный период отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих доходов либо прочих расходов (свернуто).

Доходы, полученные от сдачи имущества в операционную аренду, признаются равномерно.

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

2. 8 УЧЕТ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Единицей учета финансовых вложений является:

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

Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, составляющие менее 10% (десяти процентов) от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются до выбытия по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

1. по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) – в отношении финансовых вложений, учитываемых в количественно-суммовом учете, например, акций акционерных обществ;
2. по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений - в отношении:
 - вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ);
 - предоставленных другим организациям займов;
 - депозитных вкладов в кредитных организациях;

- дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования;
- иных финансовых вложений, учитываемых обособленно в качестве отдельных объектов учета.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии. По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, не носящие при приобретении характер долгосрочного инвестирования, принимаются к учету как краткосрочные.

Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные осуществляется в момент, когда до окончания срока их обращения (погашения) остается 12 месяцев и меньше.

Начисление процентов по выданным займам и иным аналогичным договорам производится на конец месяца и на дату возврата займа.

2. 9 УЧЕТ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97* «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (например, договорах). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется с учетом мнений экспертов и оформляется справкой (служебной запиской или др.), составляемой уполномоченным структурным подразделением.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА или ОС;
- расходы, связанные со страхованием;
- иные расходы, понесенные в текущем периоде, от которых организация ожидает получение экономической выгоды в будущем.

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

2. 10 УЧЕТ ЗАПАСОВ

Учет материалов

Общество применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка материалов, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость материалов суммы фактических затрат, связанных с приобретением материалов.

Поступление приобретаемых материалов отражается в учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их прямого включения в фактическую себестоимость материалов.

Расходы, которые связаны с приобретением материалов, но не могут быть отнесены к конкретному номенклатурному номеру, относятся в состав производственных расходов в периоде их возникновения.

Материалы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю в залог, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в заказе на поставку, с последующим уточнением фактической стоимости.

Поступившие материалы, на которые отсутствуют расчетные документы, принятые для расчетов с поставщиком, приходятся как неотфактурованные поставки по ценам, исходя из условий договоров.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей стоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного месяца и все поступления до списания.

На основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» специальная одежда, независимо от срока ее эксплуатации и стоимости, учитывается в составе запасов, списывается на затраты производства в полной сумме в момент передачи в эксплуатацию. Аналитический учет ее движения ведется в смежных информационных системах Общества.

Оценка используемых отходов и попутной продукции собственного производства производится по ценам, установленным уполномоченным подразделением Общества.

Детали, узлы, запасные части и другие материалы, полученные при демонтаже выводимых из эксплуатации объектов основных средств (демонтаже объектов незавершенного капитального строительства), при ремонте и в процессе текущего содержания внеоборотных активов, а также при осуществлении капитальных вложений (в т.ч. капитального строительства, улучшения и (или) восстановления основных средств и т.д.), пригодные для дальнейшего использования, на основании п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», оцениваются по стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла (по текущим рыночным ценам на лом, утиль, б/у имущество и т.п.).

В случае если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, на сумму обесценения создается резерв. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва под обесценение.

Учет товаров

Оценка товаров, приобретаемых за плату, производится по стоимости, указанной в счете поставщика (фактурной стоимости), с добавлением (включением) в стоимость товаров суммы фактических затрат, связанных с приобретением товаров.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем их прямого включения в фактическую себестоимость товаров.

Часть фактических затрат на приобретение товаров, образовавшаяся в последующие периоды после их оприходования, распределяется между остатками товаров и счетами учета расходов.

Расходы, которые связаны с приобретением товаров, но не могут быть отнесены к конкретному номенклатурному номеру, относятся в состав расходов в периоде их возникновения.

При отпуске товаров и ином их выбытии оценка производится по средней скользящей стоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало отчетного месяца и все поступления до момента списания.

2. 11 УЧЕТ РЕЗЕРВОВ

Общество создает следующие резервы:

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

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

2. 12 УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и/(или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

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

2. 13 УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Общество признает следующие виды оценочных обязательств:

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

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

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

2. 14 УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Общество признает доходами от обычных видов деятельности поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ), если оказание услуг (выполнение работ), а также условия получения доходов от них непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются систематически (постоянно).

Доходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды, учитываются в составе доходов по обычным видам деятельности.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается «по мере готовности» работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Для признания выручки и расходов по договору способом «по мере готовности» Общество использует следующий способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату:

по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору, путем экспертной оценки доли выполненных работ в общем объеме работ по договору.

Выручка и расходы по договору признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

Все остальные виды доходов признаются прочими.

Общество признает расходами по обычным видам деятельности расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг (выполнением работ), если оказание услуг (выполнение работ) непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются им систематически (постоянно).

Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Все остальные виды расходов признаются прочими.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

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

В частности, свернуто отражаются следующие прочие доходы и расходы:

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

Раздельный учет доходов и расходов по регулируемым видам деятельности ведется на соответствующих субсчетах к счету 90* «Продажи» в разрезе регулируемых видов деятельности с использованием аналитики в разрезе ОЗМ.

2. 15 УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

Для учета затрат на оказание услуг (выполнение работ), производство и продажу продукции (товаров) применяются счета 31* – 39*.

Расходы по обычным видам деятельности формируются в разрезе элементов затрат:

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

Раздельный учет затрат по регулируемым видам деятельности и учет затрат по обычным видам деятельности ведется в разрезе МВЗ по элементам и видам затрат.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве себестоимости оказанных услуг (выполненных работ) в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы на приобретение лицензий, сертификатов включаются в себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) ежемесячно равными долями в течение срока их действия.

Затраты отчетного месяца по оказанию услуг включаются в состав расходов, учитываемых при исчислении себестоимости реализованных в этом же месяце услуг, ввиду отсутствия незавершенного производства по основной деятельности.

Затраты вспомогательных подразделений распределяются ежемесячно в полной сумме в зависимости от объема оказанных подразделениям услуг на соответствующие счета учета затрат или на счет 90* «Продажи» (в случае оказания услуг «на сторону»).

Расходы, связанные оказанием услуг (выполнением работ), признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2. 16 ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расчет разниц осуществляется на основе данных, собранных в специальных регистрах, по каждому из значимых в целях применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 показателей путем сравнения данных бухгалтерского и налогового учета.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств свернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2. 17 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Краткосрочные депозиты, размещаемые на срок до 90 (девяноста) дней включительно, квалифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих денежных средств. Полученные проценты по денежным эквивалентам отражаются в отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств свернуто показываются по статьям прочих поступлений (платежей) в соответствии с видом денежного потока:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагентов в счет возмещения ранее произведенных платежей;
- валютно-обменные операции;
- осуществление и получение платежей в качестве возвратов по ранее произведенным операциям.

2. 18 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При отражении объектов бухгалтерского учета, выраженных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действующий в день совершения операции.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов отдельно от других видов доходов и расходов, в том числе финансовых результатов от операций с иностранной валютой, в том периоде, когда возникли.

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

(руб.)

Иностранная валюта	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1 Доллар США	75,7327	101,6797	89,6883
1 Евро	90,4680	106,1028	99,1919
1 Китайский юань	10,8689	13,4272	12,5762

2. 19 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

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

2. 20 СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год сопоставимые показатели за период, предшествующий отчетному, сформированы путем переноса соответствующих показателей отчетности, за исключением отдельных показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», положения которого Общество применяет с 1 января 2025 года, изменено представление в Бухгалтерском балансе следующих показателей:

- авансы, выданные поставщикам нематериальных активов, перенесены из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1110 «Нематериальные активы»;
- авансы, выданные поставщикам основных средств, НДС с авансов за основные средства и РСД по экспертным заключениям по авансам за основные средства перенесены из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в строку 1150 «Основные средства»;
- краткосрочные обязательства по аренде, признанные в рамках ФСБУ 25/2018 «Учет аренды», перенесены из строки 1520 «Кредиторская задолженность» в строку 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»;
- объекты основных средств, которые до 01.01.2025 показывались по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» и не признанные инвестиционной недвижимостью, перенесены в строку 1150 «Основные средства».

Кроме того, в соответствии с принятым подходом по свернутому отражению отложенных налоговых активов (далее – ОНА) и отложенных налоговых обязательств (далее – ОНО) в бухгалтерском балансе, свернутый результат - ОНО, уменьшенные на величину ОНА - отражен в составе строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства». Этим обусловлено изменение валюты баланса.

Также Общество уточнило представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности НДС с авансов выданных, подлежащий возмещению – данный показатель перенесен из строки 1230 «Дебиторская задолженность» в строку 1260 «Прочие оборотные активы».

Соответствующие изменения внесены по сопоставимым показателям Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и на 31.12.2023.

Бухгалтерский баланс на 31.12.2024

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	До корректировок	Прочие изменения в представлении показателей	Эффект применения ФСБУ 4	После корректировок
Нематериальные активы	1110	57 162	--	5 071	62 233
Основные средства	1150	7 454 822	--	1 003 718	8 458 540
Доходные вложения в материальные ценности	1160	83 192	--	(83 192)	--
Инвестиционная недвижимость	1160	--	--	80 092	80 092
Отложенные налоговые активы	1180	536 310	(536 310)	--	--
Прочие внеоборотные активы	1190	1 023 437	--	(1 005 689)	17 748
Итого по разделу I. Внеоборотные активы	1100	9 284 174	(536 310)	--	8 747 864
Дебиторская задолженность	1230	691 833	(63 029)	--	628 804
Прочие оборотные активы	1260	31 286	63 029	--	94 315
Итого по разделу II. Оборотные активы	1200	3 886 861	---	--	3 886 861
АКТИВ	1600	13 171 035	(535 655)	--	12 634 725
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 045 082	(536 310)	--	508 772
Итого по разделу IV. Долгосрочные обязательства	1400	3 117 115	(536 310)	--	2 580 805
Кредиторская задолженность	1520	629 282	--	(18 555)	610 727
Прочие краткосрочные обязательства	1550	--	--	18 555	18 555
Итого по разделу V. Краткосрочные обязательства	1500	1 133 408	--	--	1 133 408
ПАССИВ	1700	13 171 035	(536 310)	--	12 634 725

Бухгалтерский баланс на 31.12.2023

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	До корректировок	Прочие изменения в представлении показателей	Эффект применения ФСБУ 4	После корректировок
Нематериальные активы	1110	16 650	--	--	16 650
Основные средства	1150	6 002 351	--	752 845	6 755 196
Доходные вложения в материальные ценности	1160	84 223	--	(84 223)	--
Инвестиционная недвижимость	1160	--	--	81 084	81 084
Отложенные налоговые активы	1180	272 023	(272 023)	--	--
Прочие внеоборотные активы	1190	791 824	--	(749 706)	42 118
Итого по разделу I. Внеоборотные активы	1100	7 240 322	(272 023)	--	6 968 299
Дебиторская задолженность	1230	648 962	(48 305)	--	600 657
Прочие оборотные активы	1260	39 429	48 305	--	87 734
Итого по разделу II. Оборотные активы	1200	2 914 747	---	--	2 914 747
АКТИВ	1600	10 155 069	(272 023)	--	9 883 046

Наименование показателя	Код строки	До корректировок	Прочие изменения в представлении показателей	Эффект применения ФСБУ 4	После корректировок
Отложенные налоговые обязательства	1420	717 715	(272 023)	--	445 692
Итого по разделу IV. Долгосрочные обязательства	1400	2 395 620	(272 023)	--	2 123 597
Кредиторская задолженность	1520	573 415	--	(11 807)	561 608
Прочие краткосрочные обязательства	1550	--	--	11 807	11 807
Итого по разделу V. Краткосрочные обязательства	1500	1 272 666	--	--	1 272 666
ПАССИВ	1700	10 155 069	(272 023)	--	9 883 046

В 2025 году Обществом изменен подход к отражению в Отчете о финансовых результатах доходов и расходов, связанных с реализацией основных средств - указанные доходы и расходы отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов в зависимости от результата.

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

Соответствующие изменения внесены в сопоставимые показатели Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Отчет о финансовых результатах за 2024 год

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	До корректировок	Изменения в представлении показателей	После корректировок
Выручка	2110	8 977 353	--	8 977 353
Себестоимость продаж	2120	(2 963 653)	(173 400)	(3 137 053)
Валовая прибыль (убыток)	2100	6 013 700	(173 400)	5 840 300
Управленческие расходы	2220	(1 267 225)	173 400	1 093 825
Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 746 475	--	4 746 475
Прочие доходы	2340	45 965	(107)	45 858
Прочие расходы	2350	(318 483)	107	(318 376)

В отчетном году изменен подход по отражению в Отчете о движении денежных средств краткосрочных депозитов свыше 90 дней: размещение и возврат показывается в рублевом эквиваленте на дату операции без выделения курсовых разниц.

Соответствующие изменения внесены в сопоставимые показатели Отчета о движении денежных средств за 2024 год.

Отчет о движении денежных средств за 2024 год

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	До корректировок	Изменения в представлении показателей	После корректировок
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	4210	3 767 394	(46 934)	3 720 460
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	866 907	(46 934)	819 973
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	1 747 230	(46 934)	1 700 296
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	962 667	(46 934)	915 733
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(77 044)	46 934	(30 110)

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3. 1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов, капитальные вложения в нематериальные активы

(тыс. руб.)

Наименование	Неисключительные права на ПО	Патенты, лицензии, иные аналогичные права	Сайты	НМА, учитываемые в составе «РБП, связанные с ПО» до перехода на ФСБУ 14	Капитальные вложения в НМА	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2023 года	--	7 402	393	12 165	--	19 960
Эффект перехода на ФСБУ 14 (переклассификация)	24 061	--	--	(12 125)	10 428	22 364
Остаток на 1 января 2024 года	24 061	7 402	393	40	10 428	42 324
Поступление	X	X	X	X	35 993	35 993
Ввод в эксплуатацию	3 153	--	--	X	(3 153)	--
Погашение РБП	X	X	X	(3)	X	(3)
Реклассификация по сроку	X	X	X	(37)	X	(37)
Выбытие	--	--	--	X	X	--
Остаток на 31 декабря 2024 года	27 214	7 402	393	--	43 268	78 277
Поступление	X	X	X	X	47 010	47 010
Ввод в эксплуатацию	70 326	--	--	X	(70 326)	--
Принято к учету при реорганизации	20 501	--	55	--	--	20 556
Выбытие	(22 383)	--	(55)	X	--	(22 438)
Остаток на 31 декабря 2025 года	95 658	7 402	393	--	19 952	123 405
Накопленная амортизация и признанное обесценение						
Остаток на 31 декабря 2023 года	--	(3 035)	(275)	X	X	(3 310)
Эффект перехода на ФСБУ 14 (переклассификация)	(11 864)	--	--	X	X	(11 864)
Остаток на 1 января 2024 года	(11 864)	(3 035)	(275)	X	X	(15 174)
Начисление	(4 654)	(1 248)	(39)	X	X	(5 941)
Признание (+)/ восстановление (-) обесценения	--	--	--	X	X	--
Остаток на 31 декабря 2024 года	(16 518)	(4 283)	(314)	--	--	(21 115)
Начисление	(11 992)	(1 051)	(41)	X	X	(13 084)
Принято к учету при реорганизации	(14 574)	--	(41)	X	X	(14 615)
Выбытие	17 376	--	43	X	X	17 419
Признание (+)/ восстановление (-) обесценения	--	--	--	X	X	--
Остаток на 31 декабря 2025 года	(25 708)	(5 334)	(353)	--	--	(31 395)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	10 696	3 119	79	--	43 268	57 162
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	69 950	2 068	40	--	19 952	92 010

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

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

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

Общество не предоставляет нематериальные активы за плату во временное пользование.

На 31.12.2025 нематериальные активы с полностью амортизированной стоимостью составили 1 695 тыс. руб., на 31.12.2024 – 1 163 тыс. рублей.

На 31.12.2025 авансы, выданные под приобретение нематериальных активов, за вычетом НДС составили 2 732 тыс. руб., на 31.12.2024 – 5 071 тыс. рублей.

Убыток от списания объектов нематериальных активов в 2025 году составил 5 019 тыс. рублей.

В 2024 и 2025 годах списание объектов незавершенных капитальных вложений в нематериальные активы не производилось.

3. 2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО

Наличие и движение основных средств и незавершенных капитальных вложений

(тыс. руб.)

Наименование	Здания	Сооружения	Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	Транспортные средства	Земельные участки и объекты природопользования	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 31 декабря 2023 года	750 028	1 866 809	4 272 323	1 394 498	1 977	376 058	8 661 693
Поступление	--	--	--	--	--	1 206 255	1 206 255
Ввод в эксплуатацию	10 560	152 956	219 166	64 686	--	(447 368)	--
Выбытие	(5 079)	(291)	(56 908)	(539)	--	--	(62 817)
Остаток на 31 декабря 2024 года	755 509	2 019 474	4 434 581	1 458 645	1 977	1 134 945	9 805 131
Поступление	--	--	--	--	--	3 604 753	3 604 753
Ввод в эксплуатацию	68 543	753 432	1 150 233	96 259	--	(2 068 467)	--
Принято к учету при реорганизации	12 537	1 413 991	247 479	988	--	18 800	1 693 795
Выбытие	(111)	(297)	(99 278)	(65 607)	--	--	(165 293)
Реклассификация по видам	--	6 048	(6 048)	--	--	--	--
Остаток на 31 декабря 2025 года	836 478	4 192 648	5 726 967	1 490 285	1 977	2 690 031	14 938 386
Накопленная амортизация и признанное обесценение							
Остаток на 31 декабря 2023 года	(278 099)	(570 074)	(2 230 626)	(625 526)	--	(2 980)	(3 707 305)
<i>в том числе: обесценение</i>	<i>(2 014)</i>	--	--	--	--	<i>(2 980)</i>	<i>(4 994)</i>
Начисление	(10 334)	(80 676)	(282 886)	(108 813)	--	--	(482 709)
Выбытие	4 005	181	53 742	539	--	--	58 467
Признание (+)/ восстановление (-) обесценения	--	--	--	--	--	--	--
Остаток на 31 декабря 2024 года	(284 428)	(650 569)	(2 459 770)	(733 800)	--	(2 980)	(4 131 547)
<i>в том числе: обесценение</i>	<i>(2 014)</i>	--	--	--	--	<i>(2 980)</i>	<i>(4 994)</i>

Наименование	Здания	Сооружения	Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	Транспортные средства	Земельные участки и объекты природопользования	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Начисление	(13 956)	(152 400)	(342 436)	(107 863)	--	--	(616 655)
Принято к учету при реорганизации	(6 805)	(976 386)	(166 097)	(190)	--	--	(1 149 478)
Выбытие	32	230	90 572	64 731	--	--	155 565
Реклассификация по видам	--	(2 489)	2 489	--	--	--	--
Признание (+)/ восстановление (-) обесценения	--	--	--	--	--	--	--
Остаток на 31 декабря 2025 года	(305 157)	(1 781 614)	(2 875 242)	(777 122)	--	(2 980)	(5 742 115)
<i>в том числе: обесценение</i>	<i>(2 014)</i>	--	--	--	--	<i>(2 980)</i>	<i>(4 994)</i>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	471 081	1 368 905	1 974 811	724 845	1 977	1 131 965	5 673 584
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	531 321	2 411 034	2 851 725	713 163	1 977	2 687 051	9 196 271

В 2023 году Обществом признано обесценение основных средств на сумму 2 014 тыс. руб., на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. признаков дополнительного обесценения не выявлено.

Балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств на 31.12.2025 составила 582 943 тыс. руб., на 31.12.2024 – 385 942 тыс. рублей.

Расход от выбытия (списания) основных средств в 2025 году составил 5 273 тыс. руб., в 2024 году – 4 282 тыс. рублей.

Расход от выбытия (безвозмездная передача) основных средств в 2025 году составил 2 144 тыс. руб., в 2024 году – отсутствовал.

Расход от реализации основных средств в 2025 году составил 1 965 тыс. руб., в 2024 году – 68 тыс. рублей.

Доход от реализации основных средств в 2025 году составил 17 860 тыс. руб., в 2024 году – 750 тыс. рублей.

Убыток от ликвидации основных средств в 2025 году составил 311 тыс. руб., в 2024 году отсутствовал.

Незавершенные вложения в основные средства в 2025 и 2024 годах не выбывали.

Балансовая стоимость переданных в аренду основных средств на 31.12.2025 составила 7 123 тыс. руб., на 31.12.2024 – 186 020 тыс. рублей.

На 31.12.2025 и на 31.12.2024 Общество не имело основных средств, находящихся в залоге.

В 2023 году Обществом признано обесценение незавершенных капитальных вложений в основные средства на сумму 2 980 тыс. руб., на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. признаков дополнительного обесценения не выявлено.

Авансы, выданные на приобретение основных средств, с учетом начисленного резерва по сомнительным долгам и за вычетом НДС, на 31.12.2025 составили 1 058 961 тыс. руб., на 31.12.2024 – 1 000 618 тыс. рублей.

Наличие и движение прав пользования активами

(тыс. руб.)

Наименование	ППА Здания	ППА Сооружения	ППА Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты	ППА Земельные участки и объекты природопользования	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 31 декабря 2023 года	10 561	1 217 030	1 708	7 704	--	1 237 003
Поступление	--	--	--	--	784 074	784 074
Ввод в эксплуатацию	10 111	773 963	--	--	(784 074)	--
Выбытие	(9 404)	--	(1 708)	--	--	(11 112)
Перевод в другой класс ППА	(710)	710	--	--	--	--
Корректировка, связанная с изменением договора аренды	4 702	--	--	--	--	4 702
Остаток на 31 декабря 2024 года	15 260	1 991 703	--	7 704	--	2 014 667
Поступление	--	--	--	--	13 836	13 836
Ввод в эксплуатацию	5 247	8 589	--	--	(13 836)	--
Выбытие	--	(3 602)	--	(7 704)	--	(11 306)
Остаток на 31 декабря 2025 года	20 507	1 996 690	--	--	--	2 017 197
Накопленная амортизация						
Остаток на 31 декабря 2023 года	(2 940)	(177 078)	(1 068)	(4 815)	--	(185 901)
Начисление	(2 473)	(43 983)	--	(1 156)	--	(47 612)
Выбытие	4 310	--	1 068	--	--	5 378
Корректировка, связанная с изменением договора аренды	(2 194)	--	--	--	--	(2 194)
Остаток на 31 декабря 2024 года	(3 297)	(221 061)	--	(5 971)	--	(230 329)
Начисление	(3 921)	(64 251)	--	(96)	--	(68 268)
Выбытие	--	2 739	--	6 067	--	8 806
Остаток на 31 декабря 2025 года	(7 218)	(282 573)	--	--	--	(289 791)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	11 963	1 770 642	--	1 733	--	1 784 338
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года	13 289	1 714 117	--	--	--	1 727 406

Проценты, начисленные по арендным платежам, в 2025 году составили 191 907 тыс. руб., в 2024 году – 142 373 тыс. рублей.

Инвестиционная недвижимость

Наличие и движение инвестиционной недвижимости

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая оценка
Здания	104 144	(25 044)	79 100	104 144	(24 052)	80 092	104 144	(23 060)	81 084
Итого	104 144	(25 044)	79 100	104 144	(24 052)	80 092	104 144	(23 060)	81 084

Сумма начисленной амортизации по инвестиционной недвижимости за 2025 год составила 992 тыс. руб., за 2024 год – 992 тыс. рублей.

Инвестиционная недвижимость Общества сдается за плату во временное пользование по договору операционной аренды.

В отношении инвестиционной недвижимости отсутствуют ограничения имущественных прав Общества, инвестиционная недвижимость не находится в залоге на 31.12.2025.

3.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение финансовых вложений	Балансовая оценка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	35 253	(191)	35 062	147 561	(18 310)	129 251	91 561	(18 310)	73 251
Вклады в уставные капиталы других организаций	35 253	(191)	35 062	147 561	(18 310)	129 251	91 561	(18 310)	73 251
Краткосрочные финансовые вложения - всего	--	--	--	--	--	--	879	--	879
Займы выданные	--	--	--	--	--	--	879	--	879
Итого	35 253	(191)	35 062	147 561	(18 310)	129 251	92 440	(18 310)	74 130

Движение финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым определяется их текущая рыночная стоимость, у Общества отсутствуют.

В состав долгосрочных финансовых вложений Общества включены вложения в уставные капиталы других организаций, займы выданные.

В 2024 году увеличена доля участия в дочернем обществе на сумму 56 000 тыс. рублей.

В отчетном году Общество реорганизовано путем присоединения к нему дочерних обществ, что привело к уменьшению первоначальной стоимости финансовых вложений на сумму 112 308 тыс. руб. и восстановлению резерва под обесценение финансовых вложений на сумму 18 119 тыс. рублей.

В 2025 году и в 2024 году займы не выдавались. Погашение займов в 2024 году составило 879 тыс. рублей.

В 2024 году начислено процентов по займам 12 тыс. руб., погашено 48 тыс. рублей. Задолженность по процентам по выданным займам на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствует, на 31.12.2023 составила 36 тыс. рублей.

В течение отчетного периода в составе краткосрочных финансовых вложений Общества признавались депозиты, размещенные на срок свыше 90 дней: в 2025 году в размере 1 000 000 тыс. руб. и 75 868 000 китайских юаней (размещено 851 799 тыс. руб., получено 826 649 тыс. руб., отрицательная курсовая разница составила 25 150 тыс. рублей), в 2024 году в размере 68 000 000 китайских юаней (размещено 866 028 тыс. руб., получено 819 094 тыс. руб., отрицательная курсовая разница составила 46 934 тыс. рублей).

Обесценение финансовых вложений

В 2025 году и в 2024 году сумма ранее начисленного резерва под обесценение финансовых вложений после оценки признаков обесценения оставлена без изменений.

Доходы по финансовым вложениям

Наименование	Сумма дохода	
	За 2025 год	За 2024 год
Доход от долевого участия в дочерних компаниях	--	2 887 273
Проценты по выданным займам	--	12
Проценты по депозитам свыше 90 дней	121 886	12 568
Итого	121 886	2 899 853

3. 4 ЗАПАСЫ

Структура запасов

(тыс. руб.)

Вид запасов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы - в том числе:			
запасные части	197 700	135 924	134 140
сырье и материалы	166 451	181 858	133 853
инвентарь и хозяйственные принадлежности	46 142	17 002	17 448
топливо и ГСМ	39 324	31 510	29 579
спецодежда и СИЗ	11 373	6 456	4 726
прочие запасы	8 538	4 975	4 127
товары	--	--	323
Итого до вычета резервов	469 528	377 725	324 196
За вычетом:			
резерв под обесценение запасов	(895)	(810)	(1 366)
Итого	468 633	376 915	322 830

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе Общества на конец отчетного периода за вычетом резерва под обесценение.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют.

Движение запасов

(тыс. руб.)

Вид запасов	За 2025 год			За 2024 год	
	поступило в связи с реоргани- зацией	поступило	списано	поступило	списано
запасные части	53 470	207 967	(199 661)	122 568	(120 784)
сырье и материалы	22 686	379 703	(417 796)	279 520	(231 515)
инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 345	72 794	(44 999)	75 630	(76 076)
топливо и ГСМ	176	120 608	(112 970)	100 685	(98 754)
спецодежда и СИЗ	623	37 982	(33 688)	17 213	(15 483)
прочие запасы	289	17 650	(14 376)	13 801	(12 953)
товары	--	44 505	(44 505)	10 750	(11 073)
Итого	78 589	881 209	(867 995)	620 167	(566 638)

Авансы, выданные на приобретение запасов, на 31.12.2025 составили 18 444 тыс. руб., на 31.12.2024 - 15 524 тыс. рублей.

3. 5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

3. 5. 1 Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Ученная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Ученная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Ученная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Дебиторская задолженность долгосрочная -									
всего	58 679	--	58 679	54 916	--	54 916	54 916	--	54 916
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	58 679	--	58 679	54 916	--	54 916	54 916	--	54 916
Дебиторская задолженность краткосрочная -									
всего	915 238	(26 572)	888 666	592 621	(18 733)	573 888	565 061	(19 320)	545 741
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	259 760	(7 789)	251 971	233 938	(255)	233 683	288 181	(55)	288 126
авансы выданные	342 294	(17 757)	324 537	63 417	(18 374)	45 043	74 295	(18 414)	55 881
расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	295 893	--	295 893	256 909	--	256 909	124 919	--	124 919
расчеты по претензиям	14 910	(2)	14 908	21 718	(2)	21 716	67 503	--	67 503
прочая	2 381	(1 024)	1 357	16 639	(102)	16 537	10 163	(851)	9 312
Итого	973 917	(26 572)	947 345	647 537	(18 733)	628 804	619 977	(19 320)	600 657

3. 5. 2 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности

	(тыс. руб.)		
Виды задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность долгосрочная -			
всего	72 601	5 633	5 633
гарантийные удержания (резервы)	72 601	--	--
прочая	--	5 633	5 633
Кредиторская задолженность краткосрочная -			
всего	1 118 674	610 727	561 608
в том числе:			
поставщики и подрядчики	279 201	197 492	117 386
авансы полученные	543 738	199 967	133 959
расчеты по задолженности перед персоналом организации	104 056	54 835	39 923
расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	166 143	123 195	121 908
задолженность перед акционерами	21 153	21 930	107 089
расчеты по страхованию	2	12 416	40 819
прочая	4 381	892	524
Итого	1 191 275	616 360	567 241

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

В составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 учтены доходы будущих периодов в сумме 2 163 тыс. руб., на 31.12.2024 – 2 232 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2 302 тыс. рублей. Данная сумма сформирована за счет безвозмездно полученных основных средств, признаваемых в прочих доходах по мере начисления амортизации.

	(тыс. руб.)		
Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные обязательства по аренде	1 940 013	1 946 521	1 188 604
Краткосрочные обязательства по аренде	17 656	18 555	11 807
Итого	1 957 669	1 965 076	1 200 411

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

3. 6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Касса	--	--	198
Расчетные счета	107 135	81 597	400 795
Валютные счета	600 077	1 004 951	--
Клиринговые счета	67	18	111
Карточные счета	--	61	100
Депозиты (до 3-х мес.)	1 372 600	1 700 200	1 500 000
Итого	2 079 879	2 786 827	1 901 204

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

Совокупный процентный доход Общества по краткосрочным депозитам и по остаткам денежных средств на счетах в банках составил в отчетном году 335 702 тыс. руб., в 2024 году – 432 686 тыс. рублей.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

3. 7 КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	352 923	352 887	352 889
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(147 939)	(147 939)	(62)
Добавочный капитал	15 195	15 195	15 195
в том числе:			
переоценка основных средств	728	728	728
прочие источники	14 467	14 467	14 467
Резервный капитал	17 646	17 644	17 644
Нераспределенная прибыль (убыток)	10 110 383	8 682 725	6 101 117
Итого	10 348 208	8 920 512	6 486 783

В 2025 г. размер уставного капитала приведен в соответствие с условиями договоров о присоединении и новой редакцией Устава от 11.06.2025 г. Уставный капитал увеличен на 36 тыс. руб. (см. раздел 1 настоящих Пояснений). Уставный капитал разделен на 8 823 071 141 обыкновенную акцию, каждая номинальной стоимостью 0,04 рубля.

Резервный капитал увеличен на сумму 2 тыс. руб. для приведения его в соответствие размеру, определенному Уставом – 5% от уставного капитала.

В 2024 году уставный капитал уменьшен на 2 тыс. руб. путем погашения принадлежавших Обществу 40 013 штук обыкновенных именных бездокументарных акций, ранее выкупленных у акционеров.

В 2022 году Общество в рамках выполнения решения, принятого на годовом общем собрании акционеров, о реорганизации в форме присоединения дочернего общества, произвело выкуп собственных акций у акционеров Общества, воспользовавшихся своим правом в порядке статьи 76 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ. Всего было предъявлено к выкупу и выкуплено 40 013 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 2 тыс. рублей. Выкупная стоимость 1 акции составила 1,56 рублей. На 31.12.2023 остаток собственных акций, выкупленных у акционеров, составил 62 тыс. рублей.

В 2024 году Общество в рамках выполнения решения, принятого на внеочередном общем собрании акционеров, о реорганизации в форме присоединения дочерних обществ, произвело выкуп собственных акций у акционеров Общества, воспользовавшихся своим правом в порядке статьи 76 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ. Всего было предъявлено к выкупу и выкуплено 29 352 925 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 174 тыс. рублей. Выкупная стоимость 1 акции составила 5,04 рублей. На 31.12.2025 и на 31.12.2024 остаток собственных акций, выкупленных у акционеров, составил 147 939 тыс. рублей.

Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Чистая прибыль отчетного периода, тыс. руб.	4 803 810	6 726 303
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	8 793 568 719	8 817 282 007
Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию, руб.	0,5463	0,7629

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

Дивиденды

В отчетном году объявлены дивиденды по размещенным обыкновенным акциям по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2024 года в размере 4 451 380 тыс. руб. (0,5062 руб. на одну обыкновенную акцию).

В 2024 году объявлены дивиденды по размещенным обыкновенным акциям по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2023 года в размере 2 500 204 тыс. руб. (0,2834 руб. на одну обыкновенную акцию) и по результатам 9 месяцев 2024 года в размере 1 650 412 тыс. руб. (0,1877 руб. на одну обыкновенную акцию).

В 2025 году сумма выплат (с учетом налогов, подлежащих удержанию) по объявленным дивидендам составила 4 442 532 тыс. руб., в 2024 году – 4 239 811 тыс. рублей.

По результатам годовой инвентаризации в 2025 году восстановлены в состав нераспределённой прибыли Общества невостребованные акционерами дивиденды в сумме 89 тыс. руб., в 2024 году в сумме 5 921 тыс. рублей.

Задолженность перед акционерами по выплате дивидендов на 31.12.2025 составила 21 153 тыс. руб., на 31.12.2024 – 12 584 тыс. руб., на 31.12.2023 – 107 089 тыс. рублей.

3. 8 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Структура кредитов и займов

(тыс. руб.)

Виды обязательств	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные обязательства - всего	--	117 647	481 366
в том числе:			
кредиты	--	117 647	481 366
Краткосрочные обязательства - всего	1 537 923	364 076	580 220
в том числе:			
займы	1 420 246	--	--
из них:			
проценты по займам	10 246	--	--
кредиты	117 677	364 076	580 220
из них:			
проценты по кредитам	30	357	23 040
Итого	1 537 923	481 723	1 061 586

Движение кредитов банков

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	За 2025 год		За 2024 год	
	получено	погашено	получено	погашено
Кредиты банков	--	363 719	--	557 180
Итого	--	363 719	--	557 180

Проценты к уплате

(тыс. руб.)

Наименование кредитора	За 2025 год		За 2024 год	
	начислено	погашено	начислено	погашено
Кредиты банков	28 449	28 776	68 491	91 174
Итого	28 449	28 776	68 491	91 174

Займы

Все обязательства Общества по полученным займам, в полном объеме представляют собой задолженность перед связанными сторонами. Информация о займах со связанными сторонами раскрыта в разделе 3.13.2 «Операции со связанными сторонами» настоящих Пояснений.

3. 9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Оценочные обязательства - всего	198 151	139 981	118 755
в том числе:			
по предстоящим расходам на оплату отпусков	140 987	86 647	71 998
по предстоящим расходам на выплату премий	51 732	26 121	36 017
по незавершенным судебным разбирательствам и претензиям	5 432	23 813	10 160
по уплате налога на сверхприбыль	--	--	580
по выплате бонусов покупателям	--	3 400	--

Иные оценочные обязательства не признавались.

3. 10 ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

3. 10. 1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Транспортная обработка грузов,	10 695 329	7 808 714
в том числе:		
выручка от стивидорной деятельности	10 679 125	7 799 535
выручка от прочей стивидорной деятельности	16 204	9 179
Выручка от услуг портового флота	866 234	878 417
Выручка от прочей основной деятельности	212 813	287 431
Выручка от реализации услуг (не предъявленная, см. Примечание 3.10.2)	3 136	--
Выручка от теплоснабжения	3 128	2 791
Итого	11 780 640	8 977 353

Себестоимость

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	1 684 684	935 823
Материальные затраты	676 484	445 326
Амортизация	674 263	514 627
Отчисления на социальные нужды	535 164	300 276
Прочие затраты	1 263 072	941 001
Итого	4 833 667	3 137 053

Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	122 533	187 220
Отчисления на социальные нужды	35 106	50 251
Материальные затраты	10 654	9 093
Амортизация	5 464	5 291
Прочие затраты	1 134 360	841 970
Итого	1 308 117	1 093 825

3. 10. 2 Информация по договорам, бухгалтерский учет по которым ведется согласно ПБУ 2/2008

ПБУ 2/2008 распространяется на договоры Общества, связанные с выполнением работ в качестве подрядчика/субподрядчика по договорам строительного подряда. Общество в течение 2023-2025 годов управляло проектом по строительству «Усиление причалов РМП №9, №10».

Суммы за выполненные работы, не предъявленные заказчику до выполнения определенных условий, не завершённые на отчетную дату

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Выручка не предъявленная	3 136	--

Общая сумма понесенных в отчетном периоде расходов, не завершённых на отчетную дату

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Понесенные расходы (реконструкция акватории)	10 119	--

Общая сумма признанной выручки по договору, не завершённого на отчетную дату

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Выручка от реализации услуг	28 163	--

Суммы полученной предварительной оплаты (авансов) (без НДС)

(тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Предварительная оплата (аванс) по договору	--	--

3. 10. 3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль прошлых лет	49 343	8 207
Излишки, выявленные при инвентаризации, лом, отходы	47 348	657
Продажа имущества	25 270	8 156
Возмещение ущерба и прочих расходов	19 734	510
Прочее поступление материалов	19 475	13 502
Оценочные резервы (восстановление)	18 381	28
Штрафные санкции за невыполнение условий договоров	10 367	2 010
Страховое возмещение	7 118	4 542
Возмещение акцизов	6 346	5 628
Прочие компенсации, субсидии, дотации	1 368	1 107
Реализация излишков груза	1 064	110
Доходы, связанные с ППА	767	744
Прочие	2 820	657
Итого	209 401	45 858

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Курсовые разницы	166 563	76 606
Расходы социального характера	46 461	70 025
Благотворительность	16 221	32 838
Штрафы, пени, неустойки	34 539	4 666
Убытки прошлых лет	33 024	10 092
Непроизводственные расходы	30 927	13 648
Расходы, связанные реализацией МПЗ, списанием иных материальных ценностей и прочих активов	28 157	26 520
Безвозмездная передача имущества	18 558	18 424
Убытки, связанные с ликвидацией (списанием) основных средств	16 606	18 075
Компенсации сотрудникам не социального характера	13 402	7 329
Оценочные резервы (начисление)	5 980	18 307
Расходы на корпоративные процедуры	3 822	3 728
Расходы ОПХ	3 539	3 464
Услуги кредитных организаций	2 793	1 017
Расходы, связанные с собственными акциями	2 041	3 545
Прочие	14 295	10 092
Итого	436 928	318 376

3.11 ФОРМИРОВАНИЕ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

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

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

(тыс. руб.)			
Наименование	За 2025 год	За 2024 год	
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения - всего	5 631 600	7 595 632	
в том числе:			
облагаемая по ставке 25%	5 631 600	--	
Облагаемая по ставке 20%	--	7 595 632	
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(1 407 900)	(1 519 126)	
в том числе:			
рассчитанный по ставке 25%	(1 407 900)	--	
рассчитанный по ставке 20%	--	(1 519 126)	
Постоянный налоговый расход (доход)	112 944	(532 270)	
Расход по налогу на прибыль	(1 525 374)	(1 088 611)	
Отложенный налог на прибыль	(56 173)	(63 080)	
в том числе обусловленный:			
погашением временных разниц в отчетном периоде	(56 173)	38 675	
суммарный эффект пересчета отложенных налогов	--	(101 755)	
Текущий налог на прибыль	(1 469 201)	(1 025 531)	
Прочее	697 584	219 282	
в том числе:			
применение инвестиционного налогового вычета	587 680	219 280	
корректировка инвестиционного вычета по уточненным налоговым декларациям	102 906	--	
налог на прибыль за прошлые периоды	6 998	2	

3. 12 ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

(тыс. руб.)			
Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные – всего	1 373 514	1 129 805	875 377
в том числе:			
банковские гарантии по возврату авансового платежа и гарантии оплаты	1 358 975	1 129 805	875 377

3. 13 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

3. 13. 1 Перечень связанных сторон

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

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Бенефициарным владельцем Общества является Лисин Владимир Сергеевич (по смыслу статьи 3 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

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

- основное хозяйственное общество;
- дочерние общества;
- прочие связанные стороны.

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

3. 13. 2 Операции со связанными сторонами

В отчетном году основному хозяйственному обществу были начислены и выплачены дивиденды в сумме 4 282 864 тыс. руб., в 2024 году – 3 985 889 тыс. рублей. Задолженность по выплате дивидендов основному хозяйственному обществу на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствует.

Доходы от участия в дочерних обществах в отчетном году отсутствуют, в 2024 году составили 2 887 273 тыс. рублей.

Займы полученные

	<i>(тыс. руб.)</i>		
Наименование заимодавца	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие связанные стороны	1 420 246	--	--
Итого займов, включая начисленные проценты	1 420 246	--	--
в том числе:			
со сроком погашения до 1 года, включая текущую			
часть долгосрочных займов	1 420 246	--	--

Движение займов

(тыс. руб.)

Наименование заимодавца	За 2025 год		За 2024 год	
	Получено	Погашено	Получено	Погашено
Прочие связанные стороны	3 550 000	2 140 000	--	--
в том числе:				
процентные займы	3 550 000	2 140 000	--	--
Итого	--	--	--	--

Сумма начисленных процентов по займам, полученным от связанных сторон, за 2025 год составила 16 961 тыс. руб., погашено в 2025 году – 6 715 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на отчетные даты

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Покупатели и заказчики	Авансы, выданные поставщикам МЦ, ОС, работ, услуг	Прочая дебиторская задолженность
Дочерние общества	31.12.2025	2 079	203	21
	31.12.2024	11 933	2 037	--
Прочие связанные стороны	31.12.2025	145 175	60 095	1
	31.12.2024	106 299	8 749	--
Итого	31.12.2025	147 254	60 298	22
	31.12.2024	118 232	10 786	--

Сумма резерва по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон на 31.12.2025 составляет 185 тыс. руб., на 31.12.2024 – 87 тыс. рублей. Задолженность связанных сторон с истекшим сроком исковой давности, а также прочие долги, нереальные для взыскания, на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствуют.

Кредиторская задолженность на отчетные даты

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Поставщики и подрядчики	Авансы полученные
Дочерние общества	31.12.2025	3 105	--
	31.12.2024	11 058	10
Прочие связанные стороны	31.12.2025	100 725	30 615
	31.12.2024	66 636	29 492
Итого	31.12.2025	103 830	30 615
	31.12.2024	77 694	29 502

Продажи

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Итого	ПРР, ТЭО, услуги портового флота, внепорто- вые услуги	Реализация ОС, МЦ	Аренда	Прочая выручка
Дочерние общества	2025	21 101	814	177	14 518	5 592
	2024	148 027	1 202	716	50 029	96 080
Прочие связанные стороны	2025	4 409 979	4 334 483	--	9 616	65 880
	2024	3 415 555	3 385 753	--	11 886	17 916
Итого	2025	4 431 080	4 335 297	177	24 134	71 472
	2024	3 563 582	3 386 955	716	61 915	113 996

Закупки

(тыс. руб.)

Наименование	Период	Итого	Аренда	Приобретение МЦ	Приобретение РБП, ОС	Приобретение услуг и прочие операции
Основное хозяйственное общество	2025	--	--	--	--	--
	2024	607	--	--	--	607
Дочерние общества	2025	176 202	9 442	13 319	--	153 441
	2024	323 591	7 637	7 130	42 948	265 876
Прочие связанные стороны	2025	1 512 730	1 979	20 849	34 586	1 455 316
	2024	1 100 792	4 107	--	38 488	1 058 197
Итого	2025	1 688 932	11 421	34 168	34 586	1 608 757
	2024	1 424 990	11 744	7 130	81 436	1 324 680

Операции с основным управленческим персоналом

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

Выплаты основному управленческому персоналу

(тыс. руб.)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	118 651	104 000
Страховые взносы	24 271	24 906
Итого	142 922	128 906

3. 14 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Общество является участником ряда судебных процессов, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Оценочные обязательства под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных процессов для Общества, по состоянию на 31.12.2025 составили 5 432 тыс. рублей. Иные условные обязательства по состоянию на 31.12.2025 отражены в разделе 3.9 «Оценочные обязательства» настоящих Пояснений.

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

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

3. 15 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Представитель АО «ТМТП»

на основании доверенности № Д-ТМТП-Г/0108-2/18 от 21.12.2023 г.

27 февраля 2026 г.

Морозова Е.В.

