ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ТРАНСКОМ»

ЗА 2025 ГОД

Содержание

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 3
2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах 3
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 4
2.3. Основные средства 5
2.4. Финансовые вложения 6
2.5. Займы и кредиты 7
2.6. Отложенные налоги 7
2.7. Выручка, прочие доходы 7
2.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы 8
2.9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 8
2.10. Договоры аренды 9
2.17.1. Учет у Арендатора 9
2.17.2. Учет у Арендодателя 10
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 10
3.1. Изменения учетной политики, применяемые с 2025 года 10
3.2. Изменения учетной политики на 2026 год 11
4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 11
4.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности 11
4.2. Кредитные риски и риск ликвидности 11
4.3. Рыночные риски 12
4.4. Правовые риски 12
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД 12
5.1. Основные средства 12
5.2. Финансовые вложения 14
5.3. Денежные средства 16
5.4. Дебиторская задолженность 16
5.5. Обязательства 17
5.6. Обеспечение обязательств 17
5.7. Кредиты и займы 18
5.8. Отложенные налоги 18
5.9. Выручка и себестоимость продаж 19
5.10. Договоры аренды 20
5.10.1. Договоры аренды у арендатора 20
5.10.2. Договоры аренды у арендодателя 22
5.11. Прочие доходы и расходы 22
5.12. Капитал и резервы 23
5.13. Прибыль на акцию 24
5.14. Информация о связанных сторонах 24
5.15. Реорганизация. Непрерывность деятельности 27
5.16. События после отчетной даты 27

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Транспортная компания» (сокращенное наименование – АО «ТРАНСКОМ»), ИНН 2540167960, (далее - «Общество») зарегистрировано 14 декабря 2010 года Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г. Москве. Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 14 декабря 2010 года, 12 декабря 2016 года внесены изменения Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службой № 46 по г. Москве.

Организационно-правовая форма/форма собственности АО «ТРАНСКОМ» - ОКОПФ – 12267 Непубличные акционерный общества, ОКФС – 16 Частная собственность.

Юридический адрес Общества: 115184, город Москва, ул. Новокузнецкая, д.7/11, стр. 1, этаж 3, каб. 334.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является вложения в ценные бумаги.

Численность работающих на 31 декабря 2025 года в АО «ТРАНСКОМ» составила 0 человек (на 31 декабря 2024 года - 0 человек).

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется Управляющей организацией, действующей на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № ТК-23/1 от 28.02.2023. Исполнительные органы подотчетны Общему собранию акционеров.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета АО «ТРАНСКОМ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность АО «ТРАСНКОМ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2025 г	на 31 декабря 2024 г	на 31 декабря 20223 г
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования на финансирование капитальных затрат отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства».

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования на финансирование текущих затрат отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:

доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);

доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

2.3. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.
Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Таблица 2.1 Элементы амортизации объектов основных средств.

на 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	44	X	X	-
в том числе: Здания	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	44	менее 1	линейный	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	X	X	-

на 31 декабря 2024 г.

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на конец года	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на конец года
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	151	X	X	-
в том числе: Здания	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	151	1	линейный	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	X	X	-

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.
Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

2.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Займы и кредиты

Проценты по полученным кредитам и займам включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.6. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.7. Выручка, прочие доходы

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений в них, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

2.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

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

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody`s, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»);

средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

2.10. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.17.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и

т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Обесценение прав пользования активами осуществляется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), на основе данных, сформированных для целей подготовки консолидированной отчетности по МСФО. Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.17.2. Учет у Арендодателя

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно.

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе доходов от обычной деятельности.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам в отношении чистой стоимости инвестиции в аренду.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Изменения учетной политики, применяемые с 2025 года

В связи с интеграцией в отраслевую модель Госкорпорации «Росатом» в учетную политику внесены изменения согласно Единой учетной политики Госкорпорации «Росатом», в частности:

- внесены изменения в разделы «Учет основных средств», «Учет капитальных вложений», «Учет нематериальных активов», «Учет аренды» (уточнены группы основных средств, понятие инвестиционной недвижимости;
- предусмотрен порядок учета оценочного обязательств по демонтажу, утилизации объектов основных средств, изменен уровень существенности для установления ликвидационной стоимости, критерий существенности по сроку полезного использования для признания самостоятельного инвентарного объекта основных средств;
- изменен порядок признания платежей по договорам аренды, определяемых в зависимости от кадастровой стоимости, порядок учета в отношении краткосрочной и аренды малоценных объектов, уточнен порядок определения чистой стоимости инвестиции при субаренде, предусмотрен порядок учета операций с обратной арендой);
- изменен порядок учета дополнительных расходов по займам (кредитам) и несущественных затрат, непосредственно связанных с приобретением таких финансовых вложений, как ценные бумаги, уточнены признаки обесценения финансовых вложений;
- изменен порядок начисления резерва сомнительных долгов в части сроков возникновения сомнительной задолженности и размера резерва;
- предусмотрен перечень прочих доходов и расходов, которые показывается в отчете о финансовых результатах свернуто;
- изменен порядок отражения в бухгалтерском балансе суммы отложенных налогов.

Указанные изменения не оказали существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с применением, начиная с отчетности за 2025 год, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» учетная политика в части разделов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности» изложена в соответствии с требованиями ФСБУ. В разделах описан состав, содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также порядок ее формирования в соответствии с требованиями ФСБУ.

В связи с применением с 01.04.2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» учетная политика в части раздела «Инвентаризация» изложена в соответствии с требованиями ФСБУ.

Данные изменения не оказали существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.2. Изменения учетной политики на 2026 год

Данные изменения не окажут существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на достижение поставленных целей. В целях управления возможными рисками в Обществе внедрен и развивается риск-ориентированный подход к ведению бизнеса, призванный обеспечить принятие руководством Общества наиболее эффективных управленческих решений в условиях неопределенности, а также выявить возможности для достижения целей Общества. Советом директоров ПАО «ДВМП» ежегодно утверждается Программа по управлению рисками, осуществляется регулярная актуализация рисков с разработкой и последующим мониторингом планов действий по снижению рисков до приемлемого уровня.

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, сгруппированы следующим образом:

- финансовые риски, в том числе кредитный риск, риск ликвидности, рыночные риски;
- правовые риски.

4.2. Кредитные риски и риск ликвидности

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в финансовых вложениях. Финансовые вложения Общества представлены вкладом в уставный капитал Дочерней компании и Компании под общим контролем.

Риск ликвидности обусловлен наличием займов, выданных Обществу компаниями ПАО «ДВМП», Дочерней компанией и Компанией под общим контролем

Вышеуказанные компании относятся к одной группе и конечной контролирующей стороной как для Общества, так и для объектов долевых инвестиций и заимодавцев по договорам займов является ПАО «ДВМП».

Руководство контролирующей компании проводит ряд превентивных процедур по оценке своих активов на предмет обесценения, осуществляет общий контроль очередности выплат для своих дочерних компаний и контролирует кредитный риск и риск ликвидности. С учетом указанных

факторов руководство Общества оценивает риск ликвидности и кредитный риск как незначительные.

4.3. Рыночные риски

Значительные рыночные риски – это риск изменения процентных ставок и риск изменения курсов валют.

По оценке руководства Общества, указанные риски не являются существенными для деятельности Общества в силу отсутствия активов или обязательств с плавающей процентной ставкой, а также существенных активов и обязательств, номинированных в иностранных валютах.

4.4. Правовые риски

Основные для Общества правовые риски в настоящее время связаны с изменением налогового законодательства и правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в отрасли.

В настоящее время в России действует ряд налогов, установленных на федеральном, региональном и местном уровнях. Эти налоги включают налог на добавленную стоимость, налог на прибыль предприятий, налог на имущество, страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование), а также ряд других.

Действующее налоговое законодательство содержит большое количество неясных положений и постоянно изменяется. Кроме того, может изменяться толкование тех или иных положений налогового законодательства органами судебной власти. Все это приводит к отсутствию устоявшейся практики толкования и применения неясных положений налогового законодательства, что является причиной большого количества споров между налоговыми органами и налогоплательщиками.

В соответствии с действующим законодательством, налоговые органы могут проверить деятельность компании за три года, предшествующие году проведения проверки. Факт налоговой проверки предприятия за определенный период не означает, что налоговые обязательства компании за этот период не могут быть проверены в дальнейшем: налоговые органы вправе провести повторную налоговую проверку по решению вышестоящего налогового органа или в случае предоставления налогоплательщиком уточненных налоговых деклараций, в которых указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.

Все подобные факты приводят к возникновению налоговых рисков, значительно превышающих те, которые являются привычными для организаций в странах с более развитой налоговой системой.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

5.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

Таблица 5.1 Наличие и движение основных средств.

2025

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					Выбыло				Обесценение		Переклассифицировано				
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	475	(324)	-	44	-	-	-	(151)	-	-	-	-	-	519	(475)	-
в том числе: Здания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	475	(324)	-	44	-	-	-	(151)			-	-	-	519	(475)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2024

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период									На конец периода		
					Выбыло				Обесценение		Переклассифицировано				
	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	1 164	(180)	-	-	(689)	-	-	(144)	-	-				475	(324)	-
в том числе: Здания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	1 164	(180)			(689)			(144)						475	(324)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-	-	-

По состоянию на отчетные даты балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств составила:

Таблица 5.2 Амортизируемые и неамортизируемые основные средства.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства (балансовая стоимость) - всего	**44**	**151**	**984**
в том числе: Здания	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования (оценочное обязательство)	-	-	-
Другие виды основных средств	44	151	984
Инвестиционная недвижимость	-	-	-
Неамортизируемые основные средства (балансовая стоимость) - всего	-	-	-

У Общества отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, и капитальные вложения в объекты основных средств.

5.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма финансовых вложений организации составила 561 311 тыс. руб., из которых 99 499 тыс.руб. отражены по строке 1160 бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов, а 461 812 тыс.руб. были переведены из долгосрочных в краткосрочные и отражены по строке 1260 бухгалтерской отчетности в составе оборотных активов. Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице.

Таблица 5.3 Наличие и движение финансовых вложений.

2025

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
				списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости	резерва под обесценение	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	переклассифицировано			
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка					первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	**561 311**	-	-	-	-	-	-	-	-	**(461 812)**	-	**99 499**	-
в том числе: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	561 311	-	-	-	-	-	-	-	-	(461 812)	-	99 499	-
Долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**461 812**	-	**461 812**	-
в том числе: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	461 812	-	461 812	-
Долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	**561 311**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**561 311**	-

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
				списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости	резерва под обесценение	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	переклассифицировано			
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка					первоначальная стоимость	накопленная корректировка *	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *
Долгосрочные - всего	**561 311**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**561 311**	-
в том числе: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций:	561 311	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	561 311	-
Долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	**561 311**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**561 311**	-

5.3. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют 15, 15 и 27 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 г. соответственно.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Таблица 5.4 Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

Показатель	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	**15**	**15**	**27**
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	**15**	**15**	**27**
в том числе: Денежные средства	15	15	27
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов			

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 1 349 тыс.руб., в течение предыдущего отчетного периода – 1 097 тыс.руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства.

В течение отчетного периода организация не получала авансы от покупателей и заказчиков, перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 323 тыс.руб. В течение предыдущего отчетного периода организация не получала авансы от покупателей и заказчиков, перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 23 тыс.руб. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

В 2025 и 2024 годах имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими), дочерними и зависимыми обществами и товариществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

Статья отчета о движении денежных средств	Движение денежных средств в 2025 г.	Движение денежных средств в 2024 г.
Статья 4311 ОДДС	1347	1 085

5.4. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице:

Таблица 5.5 Наличие дебиторской задолженности.

2025

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе прочих внеоборотных активов), всего:	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	67	(1)	-	1	97	-
в том числе: покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	51	(1)	-	1	97	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	-	-	-	-	-	-
чистая стоимость инвестиции в аренду	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	16	-	-	-	-	-

2024

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе прочих внеоборотных активов), всего:	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	16	(3)	(1)	3	67	(1)
в том числе: покупатели и заказчики	-	-	-	-	-	-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	74	-3	-1	3	51	(1)
не предъявленная к оплате начисленная выручка	-	-	-	-	-	-
чистая стоимость инвестиции в аренду	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	16	-	-	-	16	-

5.5. Обязательства

Таблица 5.6 Наличие кредиторской задолженности.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	**54**	**936**
в том числе: поставщики и подрядчики	-	-	-
авансы полученные всего	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	-	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	-	-	-
прочие кредиторы	-	-	-
обязательство по аренде	-	54	936
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**95**	**485**	**306**
в том числе: поставщики и подрядчики	23	28	32
авансы полученные всего	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	-	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	-	-	-
прочие кредиторы	2	158	188
обязательство по аренде	70	299	86
Итого	**95**	**539**	**1 242**

5.6. Обеспечение обязательств

Информация об полученных обеспечениях обязательств на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствует. Информация об выданных обеспечениях обязательств представлена ниже:

Таблица 5.7 Обеспечения обязательств выданные.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	Задолженность должника перед кредитором	Балансовая стоимость актива	Задолженность должника перед кредитором	Балансовая стоимость актива	Задолженность должника перед кредитором	Балансовая стоимость актива
Обеспечения обязательств и платежей выданные - всего	-	-	-	-	**35 100 000**	-
в том числе: залог	-	-	-	-	-	-
прочие активы	-	-	-	-	-	-
поручительства	-	не применимо	-	не применимо	35 100 000	не применимо

5.7. Кредиты и займы

Заемные средства

Таблица 5.8 Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

За 2025 г.

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	На начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовые разницы	Переклассифицировано	На конец периода
Долгосрочные заемные средства, всего		-	-	33 643	1 127	745	-	-	(28 248)	7 267
Обеспеченные кредиты		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обеспеченные кредиты		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные	руб.	2026	4,3-8%	33 643	560	745	-	-	(34 948)	-
Займы полученные	руб.	2027	0%	-	567	-	-	-	6 700	7 267
Долговые обязательства		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства, всего		-	-	**71 821**	**220**	**2 553**	-	-	**28 248**	**102 842**
Обеспеченные кредиты		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные	руб.	2026	4,3-8%	-	-	-	-	-	34 948	34 948
Займы полученные	руб.	2026	0%	6 480	220	-	-	-	(6 700)	-
Займы полученные	руб.	2025	7,4-12,5%	65 341		2 553	-	-	-	67 894
Долговые обязательства		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого заемные средства		-	-	**105 464**	**1 347**	**3 298**	-	-	-	**110 109**

За 2024 г.

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	На начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовые разницы	Переклассифицировано	На конец периода
Долгосрочные заемные средства, всего		-	-	101 098	955	3 281	-	-	(71 691)	33 643
Обеспеченные кредиты		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обеспеченные кредиты		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные	руб.	2025	7,4-12,5%	62 788	-	2 553	-	-	(65 341)	-
Займы полученные	руб.	2026	4,3-8%	32 915	-	728	-	-	-	33 643
Займы полученные	руб.	2025	0%	5 395	955		-	-	(6 350)	-
Долговые обязательства		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства, всего		-	-	-	**130**	-	-	-	**71 691**	**71 821**
Обеспеченные кредиты		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные кредиты		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы полученные	руб.	2025	7,4-12,5%	-	-	-	-	-	65 341	65 341
Займы полученные	руб.	2025	0%		130	-	-	-	6 350	6 480
Долговые обязательства		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого заемные средства		-	-	101 098	1 085	3 281	-	-	-	105 464

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Таблица 5.9 Проценты по кредитам и займам

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	**3 298**	**3 281**
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	3 298	3 281
Сумма капитализируемых процентов	-	-

5.8. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) представлен ниже:

Таблица 5.10 Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(4 119)	(4 342)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(1 030)	(868)
Постоянный налоговый расход (доход)	**(2)**	**-**
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	**1 032**	**868**
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**0**	**(0)**
Расход (доход) по налогу на прибыль	**(1 032)**	**(868)**
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	**(6 418)**	**1 079**
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	1 079
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	(6 418)	-

В связи с изменением с 01.01.2025г. налоговой ставки по налогу на прибыль остатки ОНА/ОНО по счетам 09 и 77 были пересчитаны на 31.12.2024 года.

Показатель	Сумма до перерасчета	Корректировка	Сумма после перерасчета
ОНА	4 350	1 088	5 438
ОНО	(36)	(9)	(45)

5.9. Выручка и себестоимость продаж

У Общества отсутствуют выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг и себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды.

Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 5.11 Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	152	144
Отраслевые резервы	-	-
Прочие затраты (аудиторские и юридические услуги, расходы на аутсорсинг и на управление, прочие коммунальные платежи)	619	798
Итого по элементам затрат	**771**	**942**
Приобретение товаров для перепродажи	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, всего	-	-
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на непроизводственные счета [-]	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**771**	**942**

5.10. Договоры аренды

5.10.1. Договоры аренды у арендатора

Таблица 5.12 Информация о договорах аренды, в которых организация является арендатором.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-
Процентный расход	47	114
Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде	-	-
Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде	6	6
Отток денежных средств по договорам аренды	450	117

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

Таблица 5.13 Наличие и движение прав пользования активами.

2025

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период											На конец периода		
					выбыло				обесценение		переклассифицировано			изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде			
	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	начислено амортизации	признано (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	475	(324)	-	44	-	-	-	(151)	-	-	-	-	-	-	519	(475)	-
в том числе: Здания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	475	(324)	-	44	-	-	-	(151)	-	-	-	-	-	-	519	(475)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2024

Наименование показателя	На начало года			Изменения за период											На конец периода		
					выбыло				обесценение		переклассифицировано			изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде			
	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	поступило	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	начислено амортизации	признано (восстановлено)	уменьшено на сумму амортизации	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	1 164	(180)	-	-	(689)	-	-	(144)	-	-	-	-	-	-	475	(324)	-
в том числе: Здания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	1 164	(180)	-	-	(689)	-	-	(144)	-	-	-	-	-	-	475	(324)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей:

Таблица 5.14 Сроки полезного использования прав пользования.

на 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя	**Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)**
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости	X
в том числе: Здания	-
Сооружения и передаточные устройства	-
Машины и оборудование	-
Транспортные средства	-
Земельные участки и объекты природопользования	-
Другие виды основных средств	менее 1
Инвестиционная недвижимость	X

на 31 декабря 2024 г.

Наименование показателя	**Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)**
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости	X
в том числе: Здания	-
Сооружения и передаточные устройства	-
Машины и оборудование	-
Транспортные средства	-
Земельные участки и объекты природопользования	-
Другие виды основных средств	1
Инвестиционная недвижимость	X

5.10.2. Договоры аренды у арендодателя

У Общества отсутствуют договоры, в рамках которых оно выступает арендодателем.

5.11. Прочие доходы и расходы

Таблица 5.15 Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	за 2025 г.		за 2024 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	-	-	-	-
Прочая реализация	-	-	-	-
Начисление (восстановление) резервов	2		2	
Продажа иностранной валюты	-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	-	-	-
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования	-	-	-	-
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	-	-	-	-
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС	-	-	-	-
Услуги кредитных организаций	-	(13)	-	(7)
Списание кредиторской задолженности	23	-	-	-
Списание дебиторской задолженности	-	(16)	-	-
Итого	25	(29)	2	(7)

5.12. Капитал и резервы

Уставный капитал общества представлен следующим образом.

Таблица 5.16 Информация об уставном капитале общества

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Количество размещенных акций	140	140	140
в том числе оплаченного участниками	140	140	140
не оплаченного участниками	-	-	-
Количество собственных акций, принадлежащих обществу	-	-	-
Количество объявленных акций	-	-	-
Номинальная стоимость акций	14 000	14 000	14 000
Количество размещенных акций, принадлежащих дочерним обществам или иным связанным сторонам	-	-	-
Количество акций, право на приобретение которых предоставляют опционы общества	-	-	-

Обыкновенные акции предоставляют их владельцу следующие права:

- участвовать в управлении делами Общества, в том числе участвовать в Общих собраниях акционеров лично или через представителя, избирать и быть избранным в органы управления Общества;
- получать информацию о деятельности Общества и знакомиться бухгалтерскими и иными документами в порядке, установленном действующим законодательством РФ и настоящим Уставом;
- получать пропорционально количеству имеющихся у него акций долю прибыли (дивиденды), подлежащей распределению среди акционеров;
- получать пропорционально количеству имеющихся у него акций долю прибыли (дивиденды), подлежащей распределению среди акционеров;
- отчуждать принадлежащие ему акции без согласия других акционеров и Общества;
- приобретать акции и другие ценные бумаги Общества, в том числе путем реализации преимущественного права, а именно: в случае размещения Обществом посредством закрытой подписки акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, акционеры Общества, голосовавшие против) или не принимавшие участия в голосовании по вопросу о таком размещении, имеют преимущественное право приобретения таких ценных бумаг в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории (типа). Указанное право не распространяется на размещение акций и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, осуществляемое посредством закрытой подписки только среди акционеров, если при этом акционеры имеют возможность приобрести целое число размещаемых акций и иных эмиссионных

ценных бумаг, конвертируемых в акции, пропорционально количеству принадлежащих им акций соответствующей категории (типа);

- требовать и получать копии (выписки) протоколов и решений Общего собрания акционеров в порядке, установленном настоящим Уставом;
- обжаловать решения органов управления Общества, влекущие гражданско-правовые последствия, в случаях и в порядке, которые предусмотрены законодательством РФ;
- реализовывать иные права, предоставленные акционерам действующим законодательством РФ и Уставом Общества.

Движение резервного капитала представлено в Отчете об изменении капитала.

Структура резервного капитала представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Резервы, образованные в соответствии с законодательством, всего	700	700	700
в том числе: резервный фонд	700	700	700
отраслевые резервы	-	-	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами общества, всего	-	-	-
Всего	**700**	**700**	**700**

На основании решения 3/2025 от 30.06.2025г. в отчетном периоде утверждено прибыль (убытки) по результатам 2024 года не распределять, дивиденды по акциям за 2024 год не выплачивать, на основании решения 2/2024 от 26.06.2024 г. в предыдущем отчетном периоде утверждено прибыль (убытки) по результатам 2023 года не распределять, дивиденды по акциям за 2023 год не выплачивать.

5.13. Прибыль на акцию

Таблица 5.17 Базовая прибыль (убыток) на акцию

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(9 505)	(2 395)
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период, руб.	-	-
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, руб.	(9 505)	(2 395)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	140	140
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб.коп.	(67 894,47)	(17 105,75)

Разводненная прибыль отсутствует в связи с отсутствием фактов конвертации конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

5.14. Информация о связанных сторонах

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008, т.к. раскрытие информации в полном объеме приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон.

Таблица 5.18 Список связанных сторон на 2024-2025гг.

Наименование	Характер отношений
Основное общество	Владеет более 50% капитала отчитывающейся организации
Дочерние организации	Контролируются Обществом (включая прямое и непрямое участие)
Другие связанные стороны	Организации, не являющиеся дочерними и зависимыми для Общества, но принадлежащие к группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2024-2025 годах.

Таблица 5.19 Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями.

2025

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств / погашение	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	**20**	**144**	**(146)**	-	-	**18**	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	2	-	(2)	-	-	-	-	-	денежная
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	18	144	(144)	-	-	18	-	-	денежная
Прочие расходы	**204**	**329**	**(593)**	-	-	(60)	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	133	-	(133)	-	-	-	-	-	денежная
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	71	329	(460)	-	-	(60)	-	-	денежная
Итого	**224**	**473**	**(739)**	-	-	**(42)**	-	-	-

2024

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Курсовые разницы	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	**28**	**144**	**(152)**	-	-	**20**		-	-
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	2	-	-	-	-	2	-	-	денежная
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	26	144	(152)	-	-	18	-	-	денежная
Прочие расходы	**51**	**273**	**(120)**	-	-	**204**	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	133	-	-	-	-	133	-	-	денежная
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	(82)	273	(120)	-	-	71	-	-	денежная
Итого	**79**	**417**	**(272)**	-	-	**224**	-	-	-

Займы, выданные и полученные связанными сторонами.

Таблица 5.20 Займы, выданные / полученные связанными сторонами

2025

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств / Возникновение заемных обязательств	Начисление процентов	Выплата денежных средств/ Погашение заемных обязательств, в т.ч. процентов	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные (в т.ч. долговые ценные бумаги)[a]	**105 464**	**1 347**	**3 298**	-			**110 109**	-	-	-
Дочерние общества	33 643	560	745	-	-	-	34 948	-	-	денежная
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	6 480	787	-	-	-	-	7 267	-	-	денежная
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	65 341	-	2 553	-	-	-	67 894	-	-	денежная
Займы выданные (в т.ч. долговые ценные бумаги, без учета процентов)	-	-		-			-	-	-	-
Проценты по займам выданным (в т.ч. по долговым ценным бумагам)	-	-		-			-	-	-	-
Обеспечения полученные (в виде денежных средств)	-	-		-			-	-	-	-
Обеспечения выданные (в виде денежных средств)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**105 464**	**1 347**	**3 298**	-	-	-	**110 109**	-	-	-

2024

Характер отношений со связанными сторонами, виды операций, вид связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Начисление процентов	Выплата денежных средств/ Погашение заемных обязательств, в т.ч. процентов	Курсовые разницы	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные (в т.ч. долговые ценные бумаги)	**101 098**	**1 085**	**3 281**	-	-	-	**105 464**	-	-	-
Дочерние общества	32 915	-	728	-	-	-	33 643	-	-	денежная
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	5 395	1 085	-	-	-	-	6 480	-	-	денежная
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	62 788		2 553	-	-	-	65 341	-	-	денежная
Займы выданные (в т.ч. долговые ценные бумаги, без учета процентов)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам выданным (в т.ч. по долговым ценным бумагам)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обеспечения полученные (в виде денежных средств)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Обеспечения выданные (в виде денежных средств)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	**101 098**	**1 085**	**3 281**	-	-	-	**105 464**	-	-	-

Вознаграждения руководящим сотрудникам.

В Обществе отсутствуют сотрудники, руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Управляющей организацией, действующей на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № ТК-23/1 от 28.02.2023.

5.15. Реорганизация. Непрерывность деятельности

В соответствии с Решением № 5/2025 от 24.09.2025 г. Общество находится в процессе реорганизации путем присоединения к ООО «М-Порт». Процесс реорганизации планируется завершить в 2026 г. Данная бухгалтерская отчетность составлена без учета соблюдения принципа непрерывности деятельности в связи с реорганизацией.

Все активы и обязательства с точки зрения данного юридического лица являются активами и обязательствами к выбытию. Поскольку внеоборотные активы и долгосрочные обязательства переходят в порядке правопреемства к правопреемнику ООО «М-Порт» для целей продолжения финансово-хозяйственной деятельности как долгосрочные активы и обязательства, то статус данных активов не изменен в заключительном балансе, перевод в состав оборотных активов и краткосрочных обязательств не производился.

В связи тем, что АО «Порт-Актив» находится в процессе реорганизации путем присоединения к ООО «М-Порт», был осуществлен перевод вклада в уставный капитал АО «Порт-Актив» из внеоборотных активов в оборотные.

5.16. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания настоящий отчетности отсутствуют факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать значительное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

02 марта 2026 г.

Генеральный директор
Управляющей компании
ООО "Транспортная группа ФЕСКО" Паньков Дмитрий Александрович