

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ПЕРВАЯ ПОРТОВАЯ КОМПАНИЯ» ЗА 2025 ГОД**

Оглавление

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b> .....	3
<b>2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b> .....	4
2.1. Организация бухгалтерского учета.....	5
2.2. Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	5
2.3. Учет и оценка нематериальных активов.....	5
2.4. Учет и оценка основных средств.....	6
2.5. Учет объектов аренды.....	8
2.6. Учет расходов будущих периодов.....	9
2.7. Запасы.....	9
2.8. Учет и оценка финансовых вложений.....	10
2.9. Учет резервов.....	11
2.10. Учет оценочных обязательств.....	11
2.11. Учет доходов и расходов.....	12
2.12. Учет затрат на производство и продажу продукции, работ, услуг.....	12
2.13. Учет отложенного налога на прибыль.....	13
2.14. Раскрытие информации в отчете о движении денежных средств.....	13
2.15. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте.....	14
2.16. Изменения в учетной политике.....	14
2.17. Сравнительные данные.....	14
<b>3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</b> .....	15
3.1. Нематериальные активы.....	15
3.2. Основные средства.....	15
3.3. Финансовые вложения.....	18
3.4. Запасы.....	19
3.5. Дебиторская задолженность и обязательства.....	19
3.5.1. Дебиторская задолженность.....	19
3.5.2. Кредиторская задолженность и обязательства.....	20
3.6. Денежные средства и их эквиваленты.....	21
3.7. Прочие оборотные активы.....	21
3.8. Капитал и дивиденды.....	21
3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения.....	22
3.10. Доходы и расходы.....	23
3.10.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	23
3.10.2. Прочие доходы и расходы.....	24
3.11. Формирование текущего налога на прибыль.....	24
3.12. Информация о связанных сторонах.....	25
3.12.1. Операции с основным хозяйственным обществом.....	26
3.12.2. Операции с дочерними обществами и обществами, находящимися под общим контролем.....	26
3.12.3. Операции с основным управленческим персоналом.....	29
3.14. Условные обязательства, условные активы и информация о рисках.....	29
3.15. События после отчетной даты.....	29

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Первая Портовая Компания» (далее «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 25 июля 2019 за № 1197746470525.

Полное наименование организации: Акционерное общество «Первая Портовая Компания», сокращенное АО «ППК». Полное фирменное наименование Общества на английском языке Joint Stock Company "Port One", сокращенное - JSC "Port One".

Организационно-правовая форма собственности Общества – непубличное акционерное общество (код ОКОПФ 12267) / форма собственности – частная собственность (код по ОКФС 16).

Место нахождения: Россия, г. Москва. Юридический адрес: 105064, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, ул. Старая Басманная, д. 12, стр. 1, офис 2-25.

Согласно Уставу Общества, основными видами деятельности являются вложения в ценные бумаги, деятельность по управлению холдинг-компаниями, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

По состоянию на отчетную дату списочная численность работающих в Обществе – 22 человек.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2025 год составила 20 человек, за 2024 год – 15 человек.

В соответствии с Уставом Общество имеет следующую структуру органов управления:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор - Масько Александр Вадимович:
  1. до 01.02.2025 избран Советом директоров АО «ППК» (Протокол №14/2023-2024 от 01.02.2024);
  2. с 02.02.2025 избран Советом директоров АО «ППК» (Протокол №11/2024-2025 от 30.01.2025).

По состоянию на 31.12.2025 Совет директоров Общества состоит из 8 человек (на 31.12.2024: 6 человек).

Согласно Уставу Общества, создание Ревизионной комиссии в Обществе не предусмотрено.

Сведения об аудитор:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы».

Сокращенное наименование: ООО «Группа Финансы».

Место нахождения: Российская Федерация, 111020, Российская Федерация, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А, стр. 7.

Государственный регистрационный номер: 1082312000110, свидетельство от 10 января 2008 года, серия 23 № 006796556 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица.

ООО «Группа Финансы» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Регистрационный номер записи в реестре СОА: 11906111114.

Вознаграждение аудитора составляет 117 тыс. рублей без учета НДС.

### **Операционная среда Общества**

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

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

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

### **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. 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 Компании сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

## **2.1. Организация бухгалтерского учета**

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета хозяйственной деятельности Общества в объемах, установленных действующим законодательством, осуществляет бухгалтерская служба, возглавляемая Главным бухгалтером Общества.

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 Генерального директора № 16-ППК от 28.12.2024.

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.

## **2.3. Учет и оценка нематериальных активов**

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

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

Нематериальные активы 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:

<b>Группа нематериальных активов</b>	<b>Срок полезного использования, месяцев</b>
Сайты	36
Товарные знаки	109
Лицензии ПО неисключительные права	36

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 Генерального директора Общества.

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

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

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

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

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

Данные представлены в разделе 3 п.3.1.

#### **2.4. Учет и оценка основных средств**

В бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью считается общая сумма связанных с

объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

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

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.

Сроки полезного использования в разрезе групп основных средств:

<b>Группа основных средств</b>	<b>Срок полезного использования, месяцев</b>
Здания	59
Машины и оборудование	55-120
Производственный и хозяйственный инвентарь	60

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

Порядок расчета и учета обесценения основных средств утверждается отдельным приказом Генерального 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.

Данные представлены в разделе 3 п.3.2.

## **2.5. Учет объектов аренды**

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

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

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

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

Неотделимые улучшения предмета аренды учитываются как самостоятельный объект основных средств.

Срок полезного использования ППА определяется исходя из срока аренды.

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 Генерального 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).

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

## **2.6. 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 на срок, превышающий отчетный период;
- 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.

## **2.7. Запасы**

### **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.

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.).

### **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.

### **2.8. Учет и оценка финансовых вложений**

Единицей учета финансовых вложений является:

- по акциям – акция;
- по вкладам в уставный капитал – доля;
- по займам, депозитным договорам.

В аналитическом учете по государственным и корпоративным ценным бумагам формируется следующая информация: наименование эмитента, название ценной бумаги, номер, серия, номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, общее количество, дата покупки, дата продажи или иного выбытия, место хранения.

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;
3. 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.

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 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 Генерального директора Общества.

## **2.10. 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 Генерального директора Общества.

## 2.11. 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 доходами от участия в других организациях, а также предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды, учитываются в составе доходов по обычным видам деятельности.

Все остальные виды доходов признаются прочими.

Общество признает расходами по обычным видам деятельности расходы, осуществление которых связано с оказанием услуг (выполнением работ), если оказание услуг (выполнение работ) непосредственно вытекают из характера основной деятельности Общества и осуществляются им систематически (постоянно). Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов по договорам аренды, учитываются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Все остальные виды расходов признаются прочими.

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

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же 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.

## 2.12. Учет затрат на производство и продажу продукции, работ, услуг

Для учета затрат на оказание услуг (выполнение работ), производство и продажу продукции (товаров) применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по обычным видам деятельности формируются в разрезе элементов затрат:

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

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

договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

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

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

### **2.13. Учет отложенного налога на прибыль**

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

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

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

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

### **2.14. 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.

## 2.15. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

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

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

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

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

(руб.)

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

## 2.16. 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.

В связи с применением в 2025 ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» Обществом разработаны Регламенты по проведению инвентаризации, в соответствии с которыми была проведена инвентаризация за 2025г. и оформлены результаты инвентаризации.

Внесено изменение в представлении отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности 2025 года в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», раскрыты в разделе 2.17. настоящих Пояснений.

## 2.17. 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 Отчета о финансовых результатах.

В 2025 году Обществом изменен подход к отражению в Отчете о финансовых результатах доходов и расходов, связанных с курсовыми разницеми по операциям в иностранной валюте - указанные доходы и расходы отражаются свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов в зависимости от результата.

В соответствии с принятым подходом по свернутому отражению курсовых разниц в Отчете о финансовых результатах, свернутый результат отражен в составе строки 2340 "Прочие доходы".

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

Отчет о финансовых результатах за 2024 год:

Наименование показателя	Код строки	До корректировок	Изменения в представлении показателей	После корректировок
Прочие доходы	2340	1 650 209	(614 654)	1 035 555
Прочие расходы	2350	(633 484)	614 654	(18 830)
<b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>12 728 550</b>	<b>-</b>	<b>12 728 550</b>

### 3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

#### 3.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в Таблице 3.1. (тыс. рублей)

Таблица 3.1.

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	2025г.	3 179	(2 123)	153	(968)	3 332	(3 091)
	2024г.	3 179	(1 105)	-	(1 018)	3 179	(2 123)
	2023г.	3 179	(88)	-	(1 017)	3 179	(1 105)
в том числе по группам:							
Лицензии	2025г.			153	(34)	153	(34)
	2024г.	-	-	-	-	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-	-
Сайт	2025г.	2 990	(2 077)	-	(913)	2 990	(2 990)
	2024г.	2 990	(1 080)	-	(997)	2 990	(2 077)
	2023г.	2 990	(83)	-	(997)	2 990	(1 080)
Товарный знак	2025г.	189	(46)	-	(21)	189	(67)
	2024г.	189	(25)	-	(21)	189	(46)
	2023г.	189	(5)	-	(20)	189	(25)

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.

#### 3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в Таблицах 3.2.1.-3.2.2. (тыс. рублей):

Таблица 3.2.1.

Наименование	Остаточная стоимость на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Остаточная стоимость на 31.12.2023
Производственный и хозяйственный инвентарь	14	31	48
Машины и оборудование	2 782	2 658	1 850
Право пользования активами	2 815	4 439	5 802
<b>Итого</b>	<b>5 611</b>	<b>7 128</b>	<b>7 700</b>

Таблица 3.2.2.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2025	12 183	(5 055)	1 107			(2 624)	13 290	(7 679)
	2024	10 530	(2 830)	1 653			(2 226)	12 183	(5 055)
	2023	11 443	(1 020)	939	(1 852)	278	(2 088)	10 530	(2 830)
в том числе:									
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	84	(36)	-	-	-	(17)	84	(53)
	2024	84	(36)	-	-	-	(17)	84	(53)
	2023	84	(20)	-	-	-	(17)	84	(36)
ППА здания	2025	8 735	(4 296)	313	-	-	(1 937)	9 048	(6 233)
	2024	8 350	(2 547)	385	-	-	(1 749)	8 735	(4 296)
	2023	8 350	(849)	-	-	-	(1 698)	8 350	(2 547)
ППА транспортное средство	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	1 852	(62)	-	(1 852)	278	(216)	-	-
Офисное оборудование	2025	3 364	(706)	794	-	-	(670)	4 158	(1 376)
	2024	2 096	(246)	1 268	-	-	(460)	3 364	(706)
	2023	1 157	(90)	939	-	-	(157)	2 096	(246)

В 2025 и 2024 году Общество не имело основных средств, находящихся в залоге.

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

Объектов, классифицируемых в качестве инвестиционной недвижимости, не идентифицировано.

### 3.3. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений представлена в Таблицах 3.3.1. - 3.3.2. (тыс. рублей):

Таблица 3.3.1.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	обесценение	первоначальная стоимость	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	обесценение
<b>Долгосрочные - всего</b>	за 2025г.	90 210 390	(2 662 078)	-	(2 662 078)	-	2 662 078	87 548 312	-
	за 2024г.	100 577 239	(2 644 421)	-	(10 366 849)	-	(17 656)	90 210 390	(2 662 078)
	за 2023г.	90 776 487	(2 600 300)	10 010 381	(209 628)	369 562	(44 121)	100 577 239	(2 644 421)
в том числе:	за 2025г.	90 210 390	(2 662 078)	-	(2 662 078)	-	2 662 078	87 548 312	-
Финансовые вложения	за 2024г.	90 210 390	(2 644 421)	-	-	-	(17 656)	90 210 390	(2 662 078)
	за 2023г.	90 200 009	(2 600 300)	10 381	-	-	(44 121)	90 210 390	(2 644 421)
	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	за 2024г.	10 366 849	-	-	(10 366 849)	-	-	-	-
	за 2023г.	576 477	-	10 000 000	(209 628)	369 562	-	10 366 849	-
<b>Краткосрочные - всего</b>	за 2025г.	13 757 221	-	5 050 000	(16 757 221)	141 634	-	2 050 000	-
	за 2024г.	-	-	23 966 849	(10 209 628)	1 346 039	-	13 757 221	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025г.	13 757 221	-	5 050 000	(16 757 221)	141 634	-	2 050 000	-
Займы выданные	за 2024г.	-	-	23 966 849	(10 209 628)	1 346 039	-	13 757 221	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовых вложений-итого</b>	за 2025г.	103 967 611	(2 662 078)	5 050 000	(19 419 299)	1 41 634	2 662 078	89 598 312	-
	за 2024г.	100 577 239	(2 644 421)	23 966 849	(20 576 477)	1 346 039	(17 656)	103 967 611	(2 662 078)
	за 2023г.	-	-	10 010 381	(209 628)	369 562	(44 121)	100 577 239	(2 644 421)

По состоянию на отчетные даты долгосрочные финансовые вложения Общества представлены вложениями в уставные капиталы других организаций и займами выданными:

Таблица 3.3.2.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долевые	87 548 312	90 210 390	90 210 390
Резерв под обесценение долевых финансовых вложений	-	(2 662 078)	(2 644 421)
Долговые	-	-	10 366 849
<b>Итого</b>	<b>87 548 312</b>	<b>87 548 312</b>	<b>97 932 818</b>

По указанным финансовым вложениям не определяется текущая рыночная стоимость, так как Общества не являются публичными.

На 31.12.2025 г. отсутствуют признаки обесценения финансовых вложений, резерв под обесценение выбывших финансовых вложений восстановлен в сумме 2 662 078 тыс. рублей (на 31.12.2024 г. резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 2 662 078 тыс. рублей).

При ликвидации дочернего общества в отчетном периоде в отчетности отражено свернутое сальдо, полученное в результате суммирования прочих доходов от восстановления резерва по выбывающему финансовому вложению и прочих расходов от выбытия (списания учетной стоимости) данного финансового вложения.

### 3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице 3.4. (тыс. рублей):

Таблица 3.4.

Наименование	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
<b>Запасы - всего</b>	2025	3	290	(293)	-
В том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024	-	373	(370)	3
	2023	1	306	(307)	-

По состоянию на 31.12.2025 проверка основных средств не выявила признаков обесценения..

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

### 3.5. Дебиторская задолженность и обязательства

#### 3.5.1. Дебиторская задолженность

Информация о структуре дебиторской задолженности представлена в Таблицах 3.5.1. (тыс. рублей):

Таблица 3.5.1.

Вид задолженности	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
<b>Дебиторская задолженность краткосрочная- всего:</b>	<b>639 450</b>	<b>865 183</b>	<b>315 256</b>
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	457	-	583
Авансы выданные	3 134	4 345	1 685
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	60 579	1 199	41 758
Проценты к получению по депозитам и займам выданным	17 836	845 948	269 515
Задолженность по дивидендам дочерних обществ	499 980	-	-
Прочая	57 464	13 691	1 715

### 3.5.2. Кредиторская задолженность и обязательства

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в Таблице 3.5.2. (тыс. рублей):

Таблица 3.5.2.

Вид задолженности	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
<b>Прочие долгосрочные обязательства- всего:</b>	<b>1 003</b>	<b>2 834</b>	<b>4 415</b>
в том числе:			
обязательства по аренде	1 003	2 834	4 415
<b>Краткосрочные обязательства и кредиторская задолженность - всего:</b>	<b>1 660 838</b>	<b>23 992 261</b>	<b>16 201</b>
в том числе:			
поставщики и подрядчики	1 242	172	8 397
расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	7 796	35 666	3 529
расчеты по задолженности перед персоналом	4	4 099	2 519
Задолженность перед акционером по выплате дивидендов	1 649 562	23 950 258	-
обязательства по аренде	2 234	2 066	1 756
<b>Итого</b>	<b>1 661 841</b>	<b>23 995 095</b>	<b>20 616</b>

### 3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представлены в таблице 3.6. (тыс. рублей):

Таблица 3.6.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные средства на рублевых/валютных счетах в банках	8 046	614 948	807 047
Банковские депозиты со сроком размещения менее 3-х месяцев на рублевых/валютных счетах в банках	242 900	9 761 850	1 382 561
<b>Итого</b>	<b>250 946</b>	<b>10 376 798</b>	<b>2 189 608</b>

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 354 792 тыс. руб., в 2024 году – 947 968 тыс. рублей.

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

### 3.7. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы, отраженные по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, представлены в таблице 3.7. (тыс. рублей):

Таблица 3.7.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
НДС с авансов выданных	395	437	215
Расходы будущих периодов	30	21	5
Прочие оборотные активы	1 857	-	-
<b>Итого</b>	<b>2 282</b>	<b>458</b>	<b>220</b>

### 3.8. Капитал и дивиденды

#### Уставный капитал и резервный фонд

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составил 20 390 140 тыс. рублей и разделен на 20 390 139 502 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

По состоянию на 31 декабря 2025 года превышение стоимости вкладов участников над номинальной стоимостью акций в сумме 30 146 806 тыс. рублей отражено в составе добавочного капитала (на 31 декабря 2024 года: 30 146 806 тыс. рублей).

Резервный капитал соответствует размеру, определенному в Уставе Общества, – 5 % от величины уставного капитала и сформирован полностью в сумме 1 019 507 тыс. рублей (на 31 декабря 2024 года: 1 019 507 тыс. рублей). Резервный капитал предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

#### Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение

базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

В связи с тем, что конвертируемые ценные бумаги и привилегированные акции у Общества отсутствуют, базовая прибыль за отчетный год равна чистой прибыли (статья 2400 Отчета о финансовых результатах).

Таблица 3.8.

Показатель	За 2025 год	За 2024 год
Базовая прибыль за период, тыс. рублей	11 947 101	12 118 456
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода, шт.	20 390 139 502	20 390 139 502
Базовая прибыль на акцию, рублей	0,59	0,60

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года определено путем суммирования количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде.

### **Дивиденды**

В отчетном году объявлены дивиденды по размещенным обыкновенным акциям по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2024 года в размере 7 850 204 тыс. руб. (0,385 руб. на одну обыкновенную акцию), по результатам 6 месяцев 2025 года в размере 2 200 096 тыс. руб. (0,1079 руб. на одну обыкновенную акцию), по результатам 9 месяцев 2025 года в размере 1 649 562 тыс. руб. (0,0809 руб. на одну обыкновенную акцию).

В 2024 году объявлены дивиденды по размещенным обыкновенным акциям по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 9 месяцев 2024 года в размере 23 950 258 тыс. руб. (1,1746 руб. на одну обыкновенную акцию).

В отчетном периоде сумма выплат по объявленным дивидендам составила 34 000 558 тыс. руб. (в 2024 году и 2023 выплат не производилось).

Задолженность перед акционером по выплате дивидендов на 31.12.2025 составила 1 649 562 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 23 950 258 тыс. руб., на 31.12.2023 – задолженность отсутствует).

### **3.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения**

Общество признает оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков, годовых премиальных выплат сотрудникам и вознаграждений членам совета директоров.

Информация о суммах и движении по видам оценочных обязательств представлена в таблице 3.9. (тыс. рублей)

Таблица 3.9.

Наименование	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>2025</b>	<b>30 414</b>	<b>97 213</b>	<b>(52 572)</b>	<b>(9 119)</b>	<b>65 936</b>
	<b>2024</b>	<b>94 297</b>	<b>141 514</b>	<b>(205 397)</b>	<b>-</b>	<b>30 414</b>
	<b>2023</b>	<b>66 301</b>	<b>157 312</b>	<b>(125 798)</b>	<b>(3 518)</b>	<b>94 297</b>
в том числе: Резерв по предстоящим расходам на выплату годовых вознаграждений работникам и членам совета директоров с учетом страховых взносов	2025	25 239	83 942	(42 277)	(7 876)	59 028
	2024	88 232	128 068	(191 061)	-	25 239
	2023	61 915	146 131	(117 177)	(2 637)	88 232
Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков с учетом страховых взносов	2025	5 175	13 271	(10 295)	(1 243)	6 907
	2024	6 065	13 446	(14 042)	(293)	5 175
	2023	4 386	11 181	(8 621)	(881)	6 065

Исполнение оценочных обязательств, учтенных по состоянию на отчетную дату, ожидается в течение года, следующего за отчетным.

Иные оценочные обязательства не признавались.

### 3.10. Доходы и расходы

#### 3.10.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы Общества по обычным видам деятельности за отчетные периоды представлены в таблице 3.10.1. (тыс. рублей):

Таблица 3.10.1.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Дивиденды, полученные от российских организаций	11 892 202	9 742 422
Прочая выручка	1 150	596
<b>Итого</b>	<b>11 893 352</b>	<b>9 743 018</b>

Управленческие расходы Общества за отчетные периоды представлены в таблице 3.10.2. (тыс. рублей):

Таблица 3.10.2.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	266 556	219 210
Отчисления на социальные нужды	55 447	38 419
Амортизация	4 028	3 692
Материальные затраты	353	333
Прочие затраты	75 344	62 954
<b>Итого</b>	<b>401 728</b>	<b>324 608</b>

### 3.10.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов за отчетные периоды представлена в таблицах 3.10.3. и 3.10.4. (тыс. рублей).

Доходы и расходы от продажи валютных средств в составе прочих доходов и расходов показаны свернуто.

Таблица 3.10.3.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Положительные курсовые разницы	-	1 005 956
Отклонения курса продажи/(покупки) иностранной валюты от официального курса	-	22 139
Доход от имущества, полученный от ликвидации дочернего общества	-	6 936
Доходы по восстановлению оценочных обязательств	9 119	293
Прочие доходы	181	231
<b>Итого</b>	<b>9 300</b>	<b>1 035 555</b>

Таблица 3.10.4.

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Отрицательные курсовые разницы	1 551	-
Отчисления в резерв на обесценение финансовых вложений	-	17 656
Расходы социального характера	419	-
Услуги депозитария, реестродержателя	386	382
Услуги кредитных организаций	79	138
Штрафы, пени, неустойки	27	18
Прочие	1 203	636
<b>Итого</b>	<b>3 665</b>	<b>18 830</b>

### 3.11. Формирование текущего налога на прибыль

В целях выявления взаимосвязи показателей бухгалтерского и налогового учетов в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 Обществом были определены постоянные и временные разницы, на основании которых были рассчитаны постоянные и отложенные активы.

#### Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ18/02 (в тыс. рублей)

Таблица 3.11.1.

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	<b>Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>11 993 252</b>	<b>12 728 550</b>
1.1	В том числе: облагаемая по ставке 25%	101 050	-
1.2	облагаемая по ставке 20%		2 986 128
1.3	облагаемая по ставке 0%	11 892 202	9 742 422
2	<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(2 998 313)</b>	<b>(2 545 710)</b>
2.1	В том числе:	(2 998 313)	

	рассчитанный по ставке 25%		
2.2	рассчитанный по ставке 20%		(2 545 710)
2.3	Постоянный налоговый расход (доход)	2 952 162	1 934 158
<b>3</b>	<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(46 151)</b>	<b>(610 094)</b>
<b>4</b>	<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>8 825</b>	<b>(29 690)</b>
4.1	В том числе обусловленный: Погашением/возникновением временных разниц в отчетном периоде	8 825	(31 148)
4.2	Суммарный эффект пересчета отложенных налогов		1 458
<b>5.</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(54 976)</b>	<b>(580 404)</b>

Отложенные налоговые активы по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, отражены в таблице 3.11.2. (в тыс. рублей):

Таблица 3.11.2.

<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>Остаток на 31.12.2025</b>	<b>Остаток на 31.12.2024</b>
Оценочные обязательства	16 484	7 604
Арендные обязательства	867	1 381
Расходы будущих периодов	29	-
Основные средства	5	-
<b>Итого</b>	<b>17 385</b>	<b>8 985</b>

Отложенные налоговые обязательства по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса отражены в таблице 3.11.3 (в тыс. рублей):

Таблица 3.11.3.

<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>Остаток на 31.12.2025</b>	<b>Остаток на 31.12.2024</b>
Основные средства	1 186	1 541
Проценты по арендным обязательствам	57	156
Нематериальные активы	30	-
<b>Итого</b>	<b>1 273</b>	<b>1 697</b>

### 3.12. Информация о связанных сторонах

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

Перечень связанных сторон 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.

В соответствии с п.7 ст. 6.1. Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество сообщает, что единственным бенефициарным владельцем Общества является Лисин Владимир Сергеевич (по смыслу статьи 3 указанного Федерального закона) только по причине того, что «в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) АО «ППК».

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.

### 3.12.1. Операции с основным хозяйственным обществом

#### Дивиденды

В отчетном году основному хозяйственному обществу были объявлены дивиденды в сумме 11 699 862 тыс. рублей (в 2024 году в сумме 23 950 258 тыс. рублей), выплачены в отчетном периоде в сумме 34 000 558 тыс. рублей (в 2024 году выплат не производилось). Задолженность Общества перед основным хозяйственным обществом по выплате дивидендов на 31.12.2025 г. составила 1 649 562 тыс. рублей (на 31.12.2024 23 950 258 тыс. рублей).

Данные по операциям с основным хозяйственным обществом на отчетные даты представлены в таблицах 3.12.1. - 3.12.2. (в тыс. рублей):

#### Долговые финансовые вложения

Таблица 3.12.1.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Краткосрочные долговые финансовые вложения	-	5 000 000
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>5 000 000</b>

Доход по процентам к получению за 2025 год – 43 356 тыс. рублей, за 2024 год – 714 242 тыс. рублей:

Таблица 3.12.2

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Задолженность по процентам к получению по долговым финансовым вложениям	-	181 598
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>181 598</b>

### 3.12.2. Операции с дочерними обществами и обществами, находящимися под общим контролем

#### Операции с долевыми финансовыми вложениями

В 2025 году завершён процесс ликвидации дочерней компании. Имущество, подлежащее к распределению, отсутствует.

### Долговые финансовые вложения

Данные по долговым финансовым вложениям на отчетные даты представлены в таблице 3.12.3. (в тыс. рублей):

Таблица 3.12.3

Наименование	Дата	Краткосрочные
Дочерние общества	На 31.12.2025	2 050 000
	На 31.12.2024	-
Прочие связанные стороны	На 31.12.2025	-
	На 31.12.2024	8 757 221
<b>Итого</b>	<b>На 31.12.2025</b>	<b>2 050 000</b>
	<b>На 31.12.2024</b>	<b>8 757 221</b>

Доход по процентам к получению за 2025 год – 98 278 тыс. рублей, за 2024 год – 631 797 тыс. рублей.

### Дебиторская задолженность

Данные по дебиторской задолженности (включая НДС) по состоянию на отчетные даты представлены в таблице 3.12.4. (в тыс. рублей):

Таблица 3.12.4.

Наименование	Период	Авансы выданные	Прочая дебиторская задолженность	Покупатели и заказчики	Дивиденды	Проценты к получению
Дочерние общества	На 31.12.2025	-	45 690	457	499 980	17 733
	На 31.12.2024	229	-	-	-	-
Прочие связанные стороны	На 31.12.2025	408	-	-	-	-
	На 31.12.2024	420	-	-	-	621 918
<b>Итого</b>	<b>На 31.12.2025</b>	<b>408</b>	<b>45 690</b>	<b>457</b>	<b>499 980</b>	<b>17 733</b>
	<b>На 31.12.2024</b>	<b>649</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>621 918</b>

### Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность дочерних обществ и обществ, находящихся под общим контролем (включая НДС) по состоянию на отчетные даты представлены в таблице 3.12.5. (в тыс. рублей):

Таблица 3.12.5.

Наименование	Период	Поставщики и подрядчики	Прочая кредиторская задолженность
Дочерние общества	На 31.12.2025	-	-
	На 31.12.2024	-	3
Прочие связанные стороны	На 31.12.2025	356	-
	На 31.12.2024	-	-
<b>Итого</b>	<b>На 31.12.2025</b>	<b>356</b>	<b>-</b>
	<b>На 31.12.2024</b>	<b>-</b>	<b>3</b>

#### Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства

Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства по состоянию на отчетные даты состоят из обязательств по договорам аренды со связанными сторонами (без НДС) представлены в таблице 3.12.6. (в тыс. рублей):

Таблица 3.12.6.

Наименование	Период	Долгосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства
Дочерние общества	На 31.12.2025	1 003	2 234
	На 31.12.2024	2 834	2 066
<b>Итого</b>	<b>На 31.12.2025</b>	<b>1 033</b>	<b>2 234</b>
	<b>На 31.12.2024</b>	<b>2 834</b>	<b>2 066</b>

#### Доходы, учтенные Обществом в отчетные периоды

Доходы, учтенные Обществом от связанных сторон по состоянию на отчетные даты представлены в таблице 3.12.7. в тыс. рублей, (без НДС):

Таблица 3.12.7.

Наименование	Период	Доходы от участия	Проценты по займам выданным	Прочая выручка
Дочерние общества	2025	11 892 202	26 989	397
	2024	9 742 421		-
Прочие связанные стороны	2025	-	71 289	753
	2024	-	631 797	596
<b>Итого</b>	<b>2025</b>	<b>11 892 202</b>	<b>98 278</b>	<b>1 150</b>
	<b>2024</b>	<b>9 742 421</b>	<b>631 797</b>	<b>596</b>

### Расходы, учтенные Обществом в отчетные периоды

Данные по видам расходов Общества (без НДС) от связанных сторон за отчетный период представлены в таблице 3.12.8. (в тыс. рублей).

Таблица 3.12.8.

Наименование	Период	Аренда имущества	Приобретение ТМЦ	Приобретение прочих услуг	Прочие расходы
Дочерние общества	2025	9 365	3	4 789	432
	2024	8 106	33	5 089	593
Прочие связанные стороны	2025	-	-	19 028	-
	2024	-	-	14 548	-
<b>Итого</b>	<b>2025</b>	<b>9 365</b>	<b>3</b>	<b>23 817</b>	<b>432</b>
	<b>2024</b>	<b>8 106</b>	<b>33</b>	<b>19 637</b>	<b>593</b>

#### 3.12.3. Операции с основным управленческим персоналом

Выплаты основному управленческому персоналу (заработная плата, премии и прочие вознаграждения) за 2025 год составили 174 213 тыс. руб., в 2024 году – 240 737 тыс. рублей.

#### 3.14. Условные обязательства, условные активы и информация о рисках

Условные обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 года отражены в п. 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 контролируемыми органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. По общему правилу риск может возникнуть в отношении трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

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

#### 3.15. 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, отсутствуют.

Генеральный директор

25 февраля 2026 г.



А.В. Масько