

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЮГТЕРМИНАЛПРОЕКТ» ЗА 2025 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Югтерминалпроект» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 06.08.2009 года за № 1097746429329. Свидетельство 77 № 010286161.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 115093, г. Москва, 1-ый Щипковский переулок, д. 3.

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех обособленных подразделений, не имеющих статуса филиалов и не выделенных на отдельный баланс. По состоянию на 31.12.2025 у Общества открыты обособленные подразделения в Краснодаре, Новороссийске, Дзержинске, Туле и Тамани. В 2025 году прекращена деятельность обособленных подразделений Общества в Салавате и Санкт-Петербурге.

Среднесписочная численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 223 человека, по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 364 человек.

Органами Общества являются:

- Высший орган управления - Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества.

В течение отчетного периода была смена Генерального директора:

ФИО генерального директора	Период работы
Шкуро Сергей Анатольевич	с 12 октября 2024 года по 31 января 2025 года, назначен решением единственного участника ЮТП-ПРТ-13 от 11 октября 2024 года.
Агакишиев Эмин Яралиевич	с 1 февраля 2025 года по настоящее время, назначен решением единственного участника ЮТП-ПРТ-3 от 27 января 2025 года.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 года составлял 200 тыс. руб. и принадлежал компании БЭЛЬВЮ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (BELVUE HOLDINGS LIMITED), ОАЭ.

Решением единственного участника №ЮТП-ПРТ-6 от 4 марта 2025 года в состав участников Общества было принято Общество с ограниченной ответственностью «Таманьнефтегаз» на основании заявления о принятии в Общество, датированного 3 марта 2025 года. Компания была принята в состав участников Общества за счет внесения дополнительного денежного вклада в уставный капитал Общества в размере 20 000 тыс. руб.

Также в 2025 году доля в уставном капитале Общества, принадлежащая компании БЭЛЬВЮ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (BELVUE HOLDINGS LIMITED, ОАЭ) была в полном объеме реализована компанией с аналогичным наименованием с юрисдикцией в Катаре.

По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал Общества оплачен полностью, составляет 20 200 тыс. руб. и распределен следующим образом:

1. Общество с ограниченной ответственностью «Таманьнефтегаз» является собственником доли, равной 20 000 тыс. руб., что составляет 99.0099% уставного капитала Общества;
2. Компания БЭЛЬВЮ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (BELVUE HOLDINGS LIMITED, Катар) является собственником доли, равной 200 тыс. руб., что составляет 0.9901% уставного капитала Общества.

Общим собранием участников №ЮТП-ПРТ-8 от 20 марта 2025 года было принято решение о внесении денежных средств в имущество Общества для финансирования и развития хозяйственной деятельности в размере 860 001 тыс. руб. Сумма вклада ООО «Таманьнефтегаз» составила 860 000 тыс. руб., компании БЭЛЬВЮ ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (BELVUE HOLDINGS LIMITED, ОАЭ) – 1 тыс. руб.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. 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. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских

эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

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

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская 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.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его производственной деятельности и разработана в соответствии с Российскими методологическими правилами бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом. Обработка и группировка учетной информации производится в программе ЕИС.

3.1 Основа представления

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. При составлении бухгалтерской отчетности начиная с 01.01.2025 года Общество руководствуется нормами Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества разработана на основе принципа полного и достоверного отражения финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии и в рамках действующего законодательства. Числовые показатели в таблицах отражены в тысячах рублей, если в пояснении не указано иное.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

3.2 Активы и обязательства в иностранной валюте

Учет операций, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Основной валютой, используемой Обществом, является доллар США, ее обменные курсы, установленные Центральным Банком РФ (рублей за указанную единицу), были следующими:

Отчетная дата	Курс доллара США
на 31.12.2025	78,2267
на 31.12.2024	101,6797
на 31.12.2023	89,6883

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

В отчете о финансовых результатах Общества в составе прочих доходов (расходов) сальдо доходов и расходов по курсовым разницам отражается свернуто.

3.3 Краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3.4 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход).

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых отличаются от срока полезного использования которых отличаются от стоимости и срока полезного объекта в целом не менее, чем на 20%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам (группам):

- Здания и сооружения;
- Машины и оборудование;
- Автотранспорт;
- Информационное оборудование;

- Земельные участки;
- Активы в форме пользования.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам):

Группа ОС	Срок полезного использования (лет)
Здания и сооружения	12-31
Машины и оборудование	3-10
Автотранспорт	8-9
Информационное оборудование	1-11
Активы в форме права пользования	5

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

3.5 Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

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

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- 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.

Договоры аренды, где Общество является арендатором:

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом одновременно выполняются следующие условия:

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

Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Переоценка прав пользования активами не производится.

Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

К таким денежным потокам относятся:

- денежные потоки Общества как комиссионера или агента в связи с осуществлением им 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.

3.7 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество классифицирует резервы на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока, на который они создаются.

Общество признает следующие виды резервов:

- резерв по неиспользованным отпускам;
- резерв на выплату вознаграждений;
- прочие резервы.

Резерв признается в случаях, когда:

- у Общества есть существующее обязательство, возникающее в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды;
- возможно провести надежную оценку обязательства.

Если какое-либо из этих условий не выполняется, резерв не признается.

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

3.8 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

При составлении отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

3.9 Выручка и прочие доходы

Порядок формирования доходов по договорам инженерно-технического проектирования

Учет по договорам оказания услуг в области инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Бухгалтерский учет доходов и расходов по проектной деятельности ведется Обществом отдельно по каждому договору.

Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом «по мере готовности» используется способ по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Прочие доходы

Доходы, не связанные непосредственно с исполнением договора инженерно-технического проектирования, учитываются в составе прочих доходов.

Учет прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, представлены свернуто.

3.10 Себестоимость услуг, управленческие расходы и прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг.

К управленческим расходам относятся расходы для нужд управления организацией в целом, не связанные с производственным процессом. Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, представлены свернуто.

3.11 Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

4.1 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, прав пользования активами и капитальных вложений представлена в таблицах 4.1.1 «Наличие и движение основных средств», 4.1.2. «Наличие и движения прав пользования активами», 4.1.3 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

4.2 Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице 4.2.1 «Наличие дебиторской задолженности».

4.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства Общества представлены денежными средствами на расчетных счетах в банках и депозитами.

тыс. руб.		
Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Денежные средства в рублях - Сбербанк	150	773
Денежные средства в рублях - Райффайзенбанк	218	103
Депозиты в рублях – Совкомбанк	-	40 000
Депозиты в рублях – МКБ	87 000	-
Итого	87 368	40 876

Состав прочих поступлений денежных средств Общества представлен следующим образом:

тыс. руб.		
Вид прочих поступлений	2025 год	2024 год
НДС	37 173	-
Проценты к получению по краткосрочным депозитам	16 909	19 526
Прочие поступления	6 596	3 384
Итого	60 678	22 910

4.4 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы в сумме 42 135 тыс. руб. на 31.12.2025 и 135 998 тыс. руб. на 31.12.2024 представлены незавершенными этапами договоров. Задолженность заказчиков по договорам по проектным работам, не завершенным по состоянию на отчетную дату, представлена в составе прочих оборотных активов с учетом НДС.

НДС по данной задолженности включен в состав прочих краткосрочных обязательств.

4.5 Кредиторская задолженность. Прочие обязательства

Прочие долгосрочные обязательства относятся к финансовой аренде, отраженной по ФСБУ 25.

Состав прочих краткосрочных обязательств Общества представлен следующим образом:

тыс. руб.		
Вид прочих обязательств	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	77 179	42 023
НДС по незавершенным этапам работ	7 023	22 702
Итого	84 202	64 725

Информация о наличии обязательств (за исключением оценочных обязательств) представлена в таблице 4.5.1 «Наличие обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

4.6 Заемные средства

Состав долгосрочных и краткосрочных заемных средств:

тыс. руб.			
Наименование	Срок погашения	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Долгосрочные заемные средства (тело) - всего:	н/п	-	479 149
АО «ОТЭКО»	31.12.2028	-	479 149
Краткосрочные заемные средства (тело) - всего:	н/п	-	92 899
ООО «ОТЭКО-Портсервис»	31.12.2025	-	92 899
Проценты по займам полученным, отображаемые в краткосрочных заемных средствах - всего:	н/п	-	289 395
АО «ОТЭКО»	н/п	-	261 136
ООО «ОТЭКО-Портсервис»	н/п	-	28 259

Проценты по займам отнесены на прочие расходы в полном объеме. Сумма процентов за 2025 год составила 12 551 тыс. руб. (за 2024 год – 53 314 тыс. руб.).

4.7 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице 4.7.1 «Оценочные обязательства».

4.8 Доходы от основной деятельности

По статье «Выручка» отчета о финансовых результатах отражена выручка от инженерно-технического проектирования в строительстве, работы строительного подряда в полном объеме.

Раскрытие информации о сумме полученной предварительной оплаты (авансов) на отчетную дату по договорам, не завершенным на отчетную дату:

тыс. руб.		
Описание	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сумма полученной предоплаты по договорам инженерно-технического проектирования в строительстве, работам строительного подряда	54 416	125 670

Суммы за выполненные работы, не предъявленные заказчику до выполнения определенных условий, по договорам, не завершенным на отчетную дату, представлены в полном объеме прочими оборотными активами Общества.

Информация о признанных доходах и понесенных расходах по договорам, не завершенным на отчетную дату:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Сумма накопленной выручки	35 113	113 296
Сумма выручки за отчетный период	27 442	91 892
Накопленные расходы	38 928	107 569
Накопленный убыток	(3 816)	5 728

4.9 Себестоимость

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в таблице 4.8.1 «Расходы по обычным видам деятельности», включая, как себестоимость, так и управленческие расходы.

Состав себестоимости продаж Общества представлен следующими статьями:

тыс. руб.		
Вид расходов	2025 год	2024 год
Заработная плата	763 361	660 777
Затраты по субподрядным работам	355 266	61 876
Социальные взносы по заработной плате	213 604	184 782
Расходы на ПО и лицензии	40 152	22 964
Амортизация	18 376	20 254
Услуги автотранспорта	7 213	9 177
Расходы на командировки	5 595	4 596
Материальные затраты	1 488	1 003
Прочие расходы в составе себестоимости	1 001	8 948
Итого	1 406 056	974 377

4.10 Управленческие расходы

Состав управленческих расходов Общества представлен следующим образом:

тыс. руб.		
Вид расходов	2025 год	2024 год
Заработная плата	156 606	112 954
Консультационные услуги	122 156	97 134
Амортизация	102 271	37 962
Расходы на ИТ-услуги, ПО, связь	40 282	27 268
Социальные взносы по заработной плате	30 517	24 583
Добровольное медицинское страхование	7 848	6 312
Материальные затраты	7 625	10 031
Расходы на командировки	3 691	5 732
Прочие управленческие расходы	8 199	16 079
Итого	479 195	338 055

4.11 Прочие доходы и прочие расходы

Состав прочих доходов Общества представлен следующим образом:

тыс. руб.		
Вид прочих доходов	2025 год	2024 год
Положительные курсовые разницы	-	108 817
Прочие доходы	3 019	346
Итого	3 019	109 163

Состав прочих расходов Общества представлен следующим образом:

тыс. руб.		
Вид прочих расходов	2025 год	2024 год
Доходы/(расходы) по договорам инженерно-технического проектирования без возмещения	6 020	131 531
Отрицательные курсовые разницы	67 900	-
Прочие расходы	7 661	3 310
Итого	81 581	134 841

4.12 Налог на прибыль. Отложенные налоги

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

За 2025 год Обществом получен бухгалтерский убыток в размере 241 307 тыс. руб. (за 2024 год получен бухгалтерский убыток в размере 118 141 тыс. руб.).

Расчеты по налогу на прибыль Общества представлены следующим образом:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Убыток до налогообложения	(241 307)	(118 141)
Условный доход по налогу на прибыль	60 327	23 628
Отложенный налог на прибыль	(59 169)	(19 351)
Эффект от применения новых стандартов *	-	(6 233)
Постоянный налоговый расход	(1 158)	(29 494)
Текущий налог на прибыль	-	(25 217)

* не учитывается для целей расчета текущего налога на прибыль, является пересчетом отложенных налогов по состоянию на отчетную дату, в связи с изменением налогового законодательства в отношении ставки налога на прибыль, начиная с 1 января 2025 года

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов.

Временные разницы преимущественно связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении доходов и расходов по финансовой аренде; доходов и расходов по незавершённым этапам договоров.

4.13 Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Все операции по связным сторонам осуществляются на основании заключенных договоров. Оплата

производится денежными средствами. Сроки оплаты с момента выставления счетов в основном не превышают 12 месяцев. Резерв по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами Обществом не образовывается.

Обществом установлен следующий перечень связанных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности:

1. Основное хозяйственное общество – ООО «Таманьнефтегаз» (доля владения 99,0099% уставного капитала Общества.
2. Дочерние хозяйственные общества - ООО «Ирида» (доля владения 99,9%); ООО «ОТЭКО-ДЕВЕЛОПМЕНТ» (доля владения 10%).
3. Прочие связанные стороны общества – общества, находящиеся под общим контролем конечного бенефициара.
4. Операции с основным управленческим персоналом.

Обороты по операциям со связанными сторонами

			тыс. руб.
Наименование	Дочерние Общества	Основное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
2025 год			
Реализация продукции, товаров, работ, услуг	-	368 714	1 413 059
Приобретение товаров, работ и услуг	6 013	8 549	680 951
Погашение займов выданных	-	-	(572 048)
Проценты по займам к уплате	-	-	12 551
Погашение процентов по займам к уплате	-	-	(301 945)
Проценты по аренде	-	-	57 457
2024 год			
Реализация продукции, товаров, работ, услуг	-	-	1 264 496
Приобретение товаров, работ и услуг	-	-	128 568
Проценты по займам к уплате	-	-	53 314
Погашение процентов по займам к уплате	-	-	(12 692)
Проценты по аренде	-	-	4 726

Остатки по операциям со связанными сторонами

			тыс. руб.
Наименование	Дочерние Общества	Основные Общества	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2025 года			
Дебиторская задолженность	-	171 670	482 340
Кредиторская задолженность	4 566	102 795	596 906
Вклады в УК	11	-	-
Обязательства по аренде	-	-	413 298

Наименование	Дочерние Общества	Основное Общество	Общества, находящиеся под общим контролем
На 31.12.2024 года			
Дебиторская задолженность	-	-	732 150
Кредиторская задолженность	-	-	589 783
Вклады в УК	11	-	-
Займы полученные	-	-	572 048
Проценты по займам полученным	-	-	289 395
Обязательства по аренде	-	-	45 621

Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и в 2025 году составляет 13 658 тыс. руб., (11 644 тыс. руб. в 2024 году *). Суммы вознаграждения указаны без учета страховых взносов в Пенсионный Фонд, Фонд социального страхования, Фонды обязательного медицинского страхования.

** в связи с пересмотром состава ключевого управленческого персонала в 2025 г, данный показатель за 2024 г приведен в соответствие с составом КУП 2025 г для обеспечения сопоставимости величин.*

4.14 Информация о рисках хозяйственной деятельности

4.14.1 Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает находиться в стадии активного развития и сопровождается частыми изменениями в законодательстве, отдельные нормы которого могут содержать недостаточно четкие формулировки. Разъяснения уполномоченных государственных органов и судебная практика в ряде случаев не позволяют сформировать однозначную позицию. В результате могут возникать ситуации различного толкования норм законодательства и определения их налоговых последствий со стороны контролирующих органов и налогоплательщиков.

В общем случае, контролем в отношении соблюдения законодательства о налогах и сборах, правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов, сборов и страховых взносов, а также некоторых иных обязательных платежей, занимаются налоговые органы, которые имеют право доначислять налоги (сборы, страховые взносы, иные обязательные платежи), а также взимать крупные штрафы и пени.

Правильность исчисления налогов в отчетном периоде, по общему правилу, может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В некоторых случаях налоговая проверка может проводиться и за пределами этого срока.

Изменения налогового законодательства с 2025 года

С 1 января 2025 года вступили в силу изменения в Налоговый Кодекс РФ, в частности:

- увеличена общая ставка по налогу на прибыль до 25%;
- увеличена ставка по налогу у источника выплаты дохода до 25% (кроме ставок для отдельных категорий доходов);
- введены дифференцированные ставки по НДФЛ в зависимости от размера и вида дохода, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из

своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

4.14.2 Раскрытие информации о риске ликвидности

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные обязательства Общества превышают оборотные активы на 186 562 тыс. руб. преимущественно в связи с кредиторской задолженностью от связанных сторон.

В случае необходимости договорные условия по задолженности будут пересмотрены, так как компании находятся под общим контролем конечного бенефициара. Руководство Общества полагает, что возникшая ситуация с отрицательной ликвидностью будет решена в пользу Общества без каких-либо осложнений. А также, в случае необходимости Обществу будет оказана финансовая и иная поддержка компанией под общим контролем конечного бенефициара для того, чтобы Общество могло продолжать непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязательства в полном объеме.

4.15 События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

После 31 декабря 2025 года не имели место события, которые в существенном отношении оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор



Агакишиев Эмин Яралиевич

20 февраля 2026 года

4.2.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	За период		На начало года		На конец периода	
	период	год	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	год	2025	-	-	-	-
	год	2024	-	-	-	-
в том числе:						
	год	2025	-	-	-	-
	год	2024	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	год	2025	780 565	(1 634)	696 357	(8)
	год	2024	351 215	(331)	780 565	(1 634)
в том числе:						
Торговая дебиторская задолженность	год	2025	732 517	(321)	654 058	(8)
	год	2024	345 993	(331)	732 517	(321)
Авансы выданные	год	2025	41 178	(1 313)	39 964	-
	год	2024	4 514	-	41 178	(1 313)
Расчеты по налогам и сборам	год	2025	6 130	-	2 293	-
	год	2024	556	-	6 130	-
Прочая дебиторская задолженность	год	2025	740	-	42	-
	год	2024	152	-	740	-
Итого	год	2025	780 565	(1 634)	696 357	(8)
	год	2024	351 215	(331)	780 565	(1 634)

4.5.1. Наличие обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	За период		На начало года	На конец периода
	период	год		
Долгосрочные обязательства - всего	год	2025	552 933	361 913
	год	2024	573 540	552 933
в том числе:				
Долгосрочные кредиты и займы	год	2025	479 149	-
	год	2024	514 048	479 149
Прочие обязательства	год	2025	73 784	361 913
	год	2024	59 492	73 784
Краткосрочные обязательства - всего	год	2025	1 197 898	912 393
	год	2024	942 053	1 197 898
в том числе:				
Краткосрочные кредиты и займы	год	2025	92 899	-
	год	2024	58 000	92 899
Проценты по займам	год	2025	289 395	-
	год	2024	248 773	289 395
Торговая кредиторская задолженность	год	2025	477 220	681 720
	год	2024	331 236	477 220
Авансы полученные	год	2025	125 670	54 416
	год	2024	118 810	125 670
Расчеты по налогам и сборам	год	2025	119 449	88 368
	год	2024	94 909	119 449
Прочая кредиторская задолженность	год	2025	28 540	3 687
	год	2024	18 579	28 540
Прочие обязательства	год	2025	64 725	84 202
	год	2024	71 746	64 725
Итого	год	2025	1 750 831	1 274 306
	год	2024	1 515 593	1 750 831

4.7.1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	За период		На начало года	Изменения за период			На конец периода
	период	год		признано	списано		
					погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	год	2025	121 420	107 887	(121 733)	-	107 574
	год	2024	88 155	94 583	(61 318)	-	121 420
в том числе:							
Резерв на оплату отпуска	год	2025	61 059	86 631	(107 301)	-	40 389
	год	2024	47 656	74 706	(61 303)	-	61 059
Резерв по бонусам и премиям	год	2025	58 905	19 759	(12 976)	-	65 688
	год	2024	39 335	19 585	(15)	-	58 905
Прочие резервы	год	2025	1 456	1 497	(1 456)	-	1 497
	год	2024	1 164	292	-	-	1 456

4.8.1 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год	За год
	2025	2024
Материальные затраты	9 113	11 034
Затраты на оплату труда	919 967	773 731
Отчисления на социальные нужды	244 121	209 365
амортизация	120 647	58 216
Прочие затраты	591 403	260 086
Итого по элементам	1 885 251	1 312 432
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 885 251	1 312 432