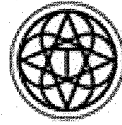


ООО «Тирвас»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год



**Общество с ограниченной ответственностью «Тирвас»
(ООО «Тирвас»)**

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах ООО «Тирвас»
за 2025 год

г. Кировск



PHWMM041150A3101P3

Содержание:

1. Общие сведения об Обществе	3
2. Основные положения бухгалтерской учетной политики	4
2.1. Основа представления	5
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	5
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета	6
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств	6
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	6
2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
2.7. Нематериальные активы	7
2.8. Основные средства	8
2.9. Капитальное строительство	10
2.10. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	10
2.11. Материально-производственные запасы	11
2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами	13
2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты	14
2.14. Расходы будущих периодов и долгосрочные активы к продаже	15
2.15. Капитал и резервы Общества	16
2.16. Кредиты и займы	16
2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	16
2.18. Порядок учета аренды	17
2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	17
2.20. Порядок формирования доходов	17
2.21. Порядок формирования расходов	18
2.22. Информация о расчетах по налогу на прибыль	19
2.23. Информация о связанных сторонах	20
2.24. Информация по сегментам	20
2.25. События после отчетной даты	20
2.26. Изменение учетной политики на 2025 год в сравнении с 2024 годом	21
3. Пояснения по отдельным статьям бухгалтерского баланса	21
3.1. Нематериальные активы и основные средства	21
3.2. Аренда	21
3.3. Прочие внеоборотные активы	26
3.4. Запасы	26
3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	28
3.6. Финансовые вложения	28
3.7. Дебиторская и кредиторская задолженности	30
3.8. Отложенные налоговые активы и обязательства. Налог на прибыль	31
3.9. Прочие оборотные активы	33
3.10. Кредиты и займы	33
3.11. Капитал и резервы	34
3.12. Оценочные обязательства	34
4. Сделки, совершенные обществом в 2025 году	34
5. Пояснения по отдельным статьям отчета о финансовых результатах	35
5.1. Доходы по обычным видам деятельности	35
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	36
6. Связанные стороны	37
7. События после отчетной даты и условные обязательства и активы	41
8. Сведения о непрерывности деятельности	41
9. Налоговое законодательство	41
10. Политика в отношении управления рисками	41

1. Общие сведения об Обществе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Тирвас»

Сокращенное наименование: ООО «Тирвас».

Юридический адрес: 184250, Мурманская область, город Кировск, ул. Ботанический сад, дом 29.

Сведения о государственной регистрации: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 18.05.2012 г. за основным государственным номером 1125118000336, серия 51 № 001823634

ИНН/КПП: 5103300037/510301001

Основные виды деятельности Общества:

- Деятельность санаторно-курортных организаций
- Деятельность зрелищно-развлекательная прочая
- Деятельность в области медицины прочая
- Деятельность гостиниц и прочих мест временного проживания
- Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания
 - Общая врачебная практика
 - Прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров
 - Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
 - Стоматологическая практика
 - Деятельность физкультурно-оздоровительная
 - Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий
 - Другие

Обособленные подразделения:

- Здравпункт Восточного рудника, адрес: Мурманская обл., г. Кировск, тер. Восточный рудник, КПП 510345002 поставлено на учет 01.10.2013.

- Здравпункт Кировского рудника, адрес: Мурманская обл., г. Кировск, тер. Промплощадка Кировского рудник, КПП 510345003 поставлено на учет 01.10.2013 года.

- Здравпункт Юкспорского Кировского рудника, адрес: Мурманская обл., г. Кировск, тер. Восточный рудник, КПП 510345004 поставлено на учет 01.10.2013 года.

- Здравпункт Расвумчоррского рудника, адрес: Мурманская обл., г. Кировск, тер. Расвумчоррский рудник, КПП 510345005 поставлено на учет 01.10.2013 года.

- Здравпункт Центрального рудника, адрес: Мурманская обл., г. Кировск, тер. Центральный рудник, КПП 510345006 поставлено на учет 01.10.2013 года.

- Здравпункт Апатито-Нефелиновой обогатительной фабрики-3, адрес: Мурманская обл., г. Кировск, тер. Промплощадка АНОФ3, КПП 510345007 поставлено на учет 01.10.2013 года.

- Здравпункт Железнодорожного цеха (ЛВД), адрес: Мурманская обл., г. Кировск, тер. Промплощадка АНОФ3, КПП 510345010 поставлено на учет 01.10.2013 года.

- Здравпункт Железнодорожного цеха, адрес: Мурманская обл., г. Кировск, 23 км база РСМУ, КПП 510345009 поставлено на учет 01.10.2013 года.

- Здравпункт Апатито-Нефелиновой обогатительной фабрики-2, адрес: Мурманская обл., г. Апатиты, тер. Промплощадка АНОФ-2, КПП 511845001 поставлено на учет 01.10.2013 года.

- Медицинский кабинет Северного склона, адрес: Мурманская обл., г. Кировск, КПП 511845003 поставлено на учет 01.12.2015 года.

- Медицинский кабинет Южного склона, адрес: Мурманская обл., г. Кировск, КПП 511845004 поставлено на учет 01.12.2015 года.

- ООО «Тирвас» База отдыха «Сосновка», адрес: Вологодская обл., Кадуйский р-н, Рукавицкое с/мо, КПП 351045001 поставлена на учет 28.07.2016 года.

- ООО «Тирвас» База отдыха «Лесная», адрес: Мурманская обл., г. Апатиты, автоподъезд к городу Апатиты 23 км, КПП 511845005 поставлена на учет :01.08.2016 года.

- ООО «Тирвас» Гостиница «Северная», адрес: Мурманская обл., г. Кировск, пр-кт Ленина, 11, КПП 511845006 поставлена на учет 25.10.2016 года.

- ООО «Тирвас» Санаторно-гостиничный комплекс «Изумруд», адрес: Саратовская обл., г. Балаково, ул. 1 Мая, 10, 1, КПП 643945001 поставлена на учет 14.12.2016 года.

Учредитель общества: Акционерное общество «Апатит» (доля участия 100%).

Размер уставного капитала на конец отчетного периода: 3 143 187 971 (Три миллиарда сто сорок три миллиона сто восемьдесят семь тысяч девятьсот семьдесят один) рубль 00 копеек.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, действующий на основании Устава.

На 31.12.2025 в действующий состав Совета директоров входят (решение единственного участника Общества № АП-КФ.380-02/3/0002-2025 от 23.12.2025 г.):

1. Кучур Константин Леонидович – Исполнительный директор Кировского филиала АО «Апатит»
2. Котлярова Маргарита Руслановна – Директор по персоналу и социальной политики АО «Апатит»
3. Черномазов Артем Владимирович – Директор департамента АО «Апатит»
4. Симаков Герман Александрович – Генеральный директор ООО «Тирвас»

Аудитором Общества является Юникон Акционерное Общество ИНН/КПП 7716021332/772601001, юридический адрес: 117587, город Москва, ш. Варшавское, дом 125, строение 1, СЕКЦИЯ 11,3ЭТ.,ПОМ.І,КОМ.50 Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006020340.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 782 человек, на 31.12.2024 г. численность составляла 746 человек

2. Основные положения бухгалтерской учетной политики

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом генерального директора ООО «Тирвас» от 31 декабря 2024 года № 1/0113.

Учетная политика Общества была сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Решение о признании показателя существенным принимается Обществом в каждом конкретном случае индивидуально и зависит от оценки показателя, его характера и конкретных обстоятельств возникновения.

Количественный критерий существенности для оценки влияния ошибки на достоверность отчетности Общества устанавливается в размере 5% от статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные существенные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации на договорных началах ведет специализированная организация: Центр обслуживания АО «Апатит».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С:ERP», программы «ШКО», программы «Ахесс», программы «Абонемент», программы «Логус» и программы «Санаториум».

Для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций применяется Рабочий план счетов. Рабочий план счетов содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках.

Имущество, являющееся собственностью Общества, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии со статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ активы и обязательства Общества подлежат инвентаризации. Инвентаризация проводится с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Инвентаризация активов, запасов проводилась в соответствии с приказом генерального директора от 30.09.2025г. № 1/0127.

Инвентаризация производится в соответствии с требованиями Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США

Евро	92,0938 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро
Китайский юань	11,1592 за 1 китайский юань	13,4272 за 1 китайский юань	12,5762 за 1 китайский юань

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.7. Нематериальные активы

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;

- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них;
- е) стоимостью более 100 тыс. рублей.

В составе НМА не учитываются активы, в отношении которых выполняются указанные условия, но их стоимость менее 100 тыс. руб. за единицу, без учета НДС (далее – малоценные НМА). Затраты по созданию и приобретению малоценных НМА признаются расходами периода, в котором завершены КВ, связанные с приобретением, созданием этих активов, и учитываются на забалансовом счете 012.

Если исключительное право принадлежит нескольким организациям или иным лицам (например, физическому лицу (физическим лицам) Российской Федерации) совместно, такой актив также признается объектом НМА.

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

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму КВ в случаях, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких КВ.

Стоимость НМА погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете амортизация НМА исчисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты НМА с неопределенным СПИ, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить СПИ. Общество проверяет такие НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких НМА начинается начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить СПИ.

СПИ объекта НМА определяется, исходя из:

- а) срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА;
- д) СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, СПИ материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- е) других факторов, влияющих на использование объекта НМА Общества.

В случае отсутствия в приемо-сдаточной документации информации о СПИ использования НМА срок устанавливается, исходя из периода, на протяжении которого объект приносит прибыль (выгоду), что подтверждается приказом Общества об установлении СПИ.

Ликвидационной стоимостью объекта НМА считается величина, которую Общество получил бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект НМА рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца СПИ.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. N 217н.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

2.8. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, с 01.01.2022. В качестве основных средств учитывается имущество, в отношении которого одновременно выполняются условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции при выполнении

работ (оказании услуг), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение или во временное пользование (сдачи в аренду);

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- после ввода в эксплуатацию объект способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Общество применяет в учете основных средств стоимостной критерий 100 тысяч рублей за единицу без учета НДС. В составе основных средств не учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, перечисленные выше, но стоимость единицы имущества составляет не более 100 тыс. руб. за единицу. Такие активы учитываются в составе МПЗ как малоценное оборудование и инвентарь.

Основные средства, предназначенные для собственного использования, учитываются на балансовом счете 01 «Основные средства».

ОС принимаются к бухгалтерскому учету 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 объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта (в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации), в момент завершения таких капитальных вложений.

Данные об изменении первоначальной стоимости ОС отражаются в инвентарной карточке объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС:

– начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

– прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете амортизация ОС отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» в разрезе групп, в корреспонденции со счетами учета расходов.

Амортизация ОС, учитываемых на субсчете 01.1 «Основные средства в организации», начисляется по кредиту субсчета 02.1 «Амортизация основных средств, учитываемых на субсчете 01.1». Амортизация ОС, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», начисляется по кредиту субсчета 02.2 «Амортизация доходных вложений в материальные ценности, учитываемых на счете 03».

Начисление амортизации производится линейным способом, равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»):

– ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества 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.

В случае использования объектов, первоначально учтенных в составе ОС на счете 01 «Основные средства», для сдачи в аренду, данные объекты подлежат переводу на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» для дальнейшего использования для сдачи в аренду. Основные средства, принадлежащие ООО «Тирвас» на праве собственности, могут быть предназначены одновременно для:

- получения дохода от сдачи в аренду (операционную и/или финансовую аренду),
- производства продукции, поставки товаров, продукции, выполнения работ, (оказания услуг), или в административных целях.

В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются только те объекты, которые полностью предназначены для передачи в аренду.

Амортизация ОС, предоставляемых во временное пользование (аренду) с целью получения дохода, учитывается на отдельном субсчете счета 02 «Амортизация доходных вложений в материальные ценности».

2.9. Капитальное строительство

Учет капитальных вложений в Обществе ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.10. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Порядок учета финансовых вложений регламентирован ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Аналитический учет финансовых вложений организован по видам вложений, организациям и номерам ценных бумаг.

К финансовым вложениям относятся активы, перечисленных в п. 3 ПБУ 19/02.

В состав финансовых вложений не включаются и относятся к денежным эквивалентам следующие депозиты:

- депозитные вклады до востребования;
- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев.

2.11. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением затрат незавершенного производства (далее – НЗП) и готовой продукции (далее – ГП), **включаются** фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов или возникновение (увеличение) обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов **включаются**:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику при приобретении (создании) запасов суммы:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (доработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик запасов);

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды. Если величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды незначительна по отношению к стоимости запасов, то руководствуясь исключительно требованием рациональности Общество не создает данное оценочное обязательство;

- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива (запасы, включая объекты незавершенного производства, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев, стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 тыс. рублей.

- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением НЗП и ГП, **не включаются** затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов, расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов, иные затраты, осуществление которых не является необходимым для

приобретения (создания) запасов.

В фактическую себестоимость НЗП и ГП **включаются** затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг:

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

В фактическую себестоимость НЗП и ГП **не включаются** затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), расходы на рекламу и продвижение продукции, иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, себестоимость запасов формируется исходя из суммы, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной подлежащих уплате в будущем денежных средств учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

Транспортно-заготовительные расходы (далее - ТЗР) - это затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов. ТЗР включаются в фактическую себестоимость запасов следующим образом:

- если ТЗР относятся к одному наименованию запасов, – вся их сумма включается в стоимость этих запасов;

- если ТЗР относятся к нескольким наименованиям запасов, – сумма запасов распределяется между разными запасами пропорционально их стоимости.

При формировании фактической себестоимости запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Запасы, полученные без расчетных документов, отражаются в бухгалтерском учете как неотфактурованные поставки по цене поставщика согласно спецификации к договору, с последующей оценкой по фактической себестоимости на основании полученных первичных учетных документов.

При списании (отпуске) запасы оцениваются по методу ФИФО.

При отпуске материалов со склада в производство стоимость запасов списывается со счетов учета материальных ценностей и зачисляется на соответствующие счета учета затрат на производство.

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Незавершенное производство» в разрезе подразделений и номенклатурных групп по фактической себестоимости.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. При единичном производстве продукции НЗП отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

В бухгалтерском балансе запасы отражаются по фактической стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под снижение стоимости запасов создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Товары, продукты (сырье) принимаются Обществом к учету по цене приобретения.

Аналитический учет товаров, продуктов (сырья) ведется автоматизированным способом в программе ПКО в натурально-стоимостном выражении. Учет продуктов (сырья) и товаров в бухгалтерском учете Общества ведется в суммовом выражении без применения счета 42 «Торговая наценка».

Расходы на доставку товаров, услугами сторонних транспортных организаций, включаются в стоимость приобретения товаров.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Аналитический учет готовой продукции ведется автоматизированным способом в программе ПКО в натурально-стоимостном выражении. Учет готовой продукции в бухгалтерском учете Общества осуществляется в суммовом выражении без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Обществом создается резерв под снижение стоимости запасов.

Перечень товарно-материальных ценностей, по которым был начислен резерв определялся исходя из отсутствия их движения на складе в течение календарного года, планируемого использования в дальнейшем и рыночной цены на данные ТМЦ на момент создания резерва. Резерв создан по запасам, по которым выявлены признаки обесценения в сумме превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

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

Задолженность покупателей и заказчиков в балансе показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Обществом создается резерв по сомнительным долгам. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не

обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Задолженностью, нереальной для взыскания (безнадежной задолженностью), является дебиторская задолженность перед Обществом, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та дебиторская задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Основанием для списания дебиторской задолженности является приказ Генерального директора, подготовленный по результатам работы комиссии по дебиторской и кредиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам в целях налогового учета Обществом не формируется.

В бухгалтерском балансе сумма созданного резерва уменьшает сумму дебиторской задолженности, под которую произведено резервирование без корреспонденции по счетам учета дебиторской и бухгалтерского счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Резерв по сомнительным долгам относится к оценочным резервам и создается в случае признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Резерв не создается под сомнительную задолженность компаний, входящих с ПАО «ФосАгро» в одну группу лиц (перечень устанавливается приказом ПАО «ФосАгро»).

2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

Порядок и правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранной валютах, а также о денежных эквивалентах осуществляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

К денежным средствам, которыми располагает Общество, относятся:

- деньги в кассе организации (счет 50 «Касса»);
- деньги на расчётных счетах в банках (счет 51 «Расчётные счета»);
- деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках (счет 52 «Валютные счета»);
- прочие денежные средства (счет 55 «Специальные счета в банках» и счет 57 «Переводы в пути»).

К денежным эквивалентам Общества относятся:

- депозитные вклады до востребования;
- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев;

депозиты, у которых условия договора не предполагают значительных штрафных санкций в случае досрочного погашения.

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

Платежные документы и выписки банка хранятся только в электронном виде.

2.14. Расходы будущих периодов и долгосрочные активы к продаже

Учет расходов будущих периодов ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

К расходам будущих периодов (далее - РБП) относятся расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов (далее - РБП) относятся расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

В качестве расходов будущих периодов учитываются:

- платежи за права пользования программными продуктами и другими результатами интеллектуальной деятельности, на которые Общество не имеет исключительных прав, сроком до 1 года, производимые в виде фиксированного разового платежа, а также расходы, связанные с внедрением этих программных продуктов;

- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы, требующие распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, для удобства и контроля обособленно учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по их видам и подлежат списанию на соответствующие счета учета в зависимости от экономического содержания расходов.

РБП отражаются в бухгалтерском учете по сумме фактически понесенных расходов.

Списание РБП производится на соответствующие счета бухгалтерского учета равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Используемые в хозяйственной деятельности Общества права со сроком действия менее 12 месяцев учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим ежемесячным списанием их стоимости на счета учета затрат на производство (равными долями в течение срока полезного использования).

Лицензионное программное обеспечение, приобретенное на основании лицензионного соглашения, учитывается на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывается на расходы организации равномерно, согласно сроку полезного использования, установленного в лицензионном соглашении.

Неисключительные права пользования объектами интеллектуальной собственности со сроком использования менее 12 месяцев отражаются по строке «Прочие оборотные активы».

Расходы по добровольному медицинскому страхованию (ДМС) отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 76.01 «Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию» в разделе «Оборотные активы» по статье «Дебиторская задолженность».

Для создания резерва под снижение стоимости затрат в РБП используется счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 резерв отсутствует.

Общество обособленно учитывает долгосрочные активы, стоимость которых будет возмещена в основном в результате продажи активов, а не от их использования. Такие активы отражаются в балансе по строке «Долгосрочные активы к продаже» в составе Оборотных активов.

2.15. Капитал и резервы Общества

Размер капитала Общества составляет (тыс. руб.):

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Уставный капитал	3 143 188	3 143 188
Добавочный капитал	3 797 532	3 797 532

Резервный капитал отсутствует

2.16. Кредиты и займы

Порядок учета кредитов и займов регламентирован ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает резерв на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Порядок образования, использования и инвентаризация резерва на оплату отпусков установлен с учетом следующих принципов:

- резерв на оплату отпусков начисляется ежемесячно и включается в расходы Общества (дебет соответствующих счетов, на которые начисляется заработная плата работников) ежемесячно, равными суммами, рассчитанными, исходя из соотношения плановой суммы для оплаты отпусков работников (включая страховые взносы с фонда оплаты труда (далее - ФОТ)) и плановой суммы ФОТ. Под страховыми взносами с ФОТ понимаются взносы: на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- суммы отпускных (включая страховые взносы с ФОТ) работникам Общества начисляются за счет созданного резерва;
- на конец года остаток резерва подлежит уточнению по результатам инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков.

Резерв используется для оплаты текущих отпусков, компенсаций за неиспользуемый отпуск в случае увольнения работников, включая начисленные на их сумму страховые взносы.

Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы.

Резерв предстоящих расходов под оценочные обязательства может быть создан только при выполнении всех условий, установленных п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденному Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н:

- у организации существует обязательство, явившееся следствием прошлых событий, которого она не может избежать;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена;
- уменьшение экономических выгод в связи с исполнением обязательств, весьма вероятно

Если какое-либо из перечисленных выше условий не выполняется, обязательство признается условным.

2.18. Порядок учета аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») с 2022 года Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Учет ППА ведется по правилам учета основных средств на счетах бухгалтерского учета 01.03 «Арендованное имущество», 02.03 «Амортизация арендованного имущества» с учетом особенностей, предусмотренных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Компания не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- 1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

По таким договорам аренды платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Данные допущения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды

2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

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

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. обеспечения полученные и выданные отсутствуют.

2.20. Порядок формирования доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие поступления.

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции, поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, признаются в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности по методу начисления (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов, с учетом условий перехода права собственности на продукцию к покупателю или принятия работы заказчиком на основании заключенных договоров.

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые от осуществления:

- деятельность зрелищно-развлекательная прочая
- деятельность лечебных учреждений;
- деятельность по предоставлению мест для временного проживания;
- предсменные (послесменные), предрейсовые (послереисовые) медицинские осмотры
- деятельность ресторанов и кафе;
- пассажирские перевозки канатными дорогами и подъемниками;
- прокат инвентаря и оборудования досуга и отдыха;
- деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта;
- физкультурно-оздоровительная деятельность;
- прочая деятельность по организации отдыха и развлечений;
- сдачи имущества в аренду;
- др.

К прочим доходам относятся:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек;
- иные поступления.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду относятся к доходам и расходам от обычных видов деятельности, если основная деятельность Компании связана с получением доходов от сдачи ОС в аренду, или сдача имущества в аренду носит систематический характер. Расходы по переданным в аренду ОС аккумулируются на субсчете 90.2 «Себестоимость продаж».

Курсовые разницы в составе прочих доходов и расходов общество показывается развернуто.

2.21. Порядок формирования расходов

Учет затрат на производство осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, относящиеся к основной деятельности, подразделяются на:

- себестоимость;

- коммерческие расходы (накладные расходы по деятельности общественного питания);
- управленческие расходы.

В состав расходов по обычным видам деятельности включаются все расходы, связанные с основной деятельностью, даже те из них, которые носят ярко выраженный социальный характер (например, материальная помощь, расходы на премии и т.д.). Данный подход обусловлен принципом соответствия доходов и расходов: выручка от реализации должна соотноситься не только с производственными расходами, но и расходами стимулирующего и компенсационного характера, должна быть достаточной для того, чтобы покрывать не только производственные расходы, но и расходы социального характера. Эти расходы не могут быть сокращены в силу производственной необходимости либо в силу специфики деятельности.

Расходы по налогу на имущество, транспортному налогу, земельному налогу, водному налогу, а также расходы по прочим налогам и сборам включаются в состав управленческих расходов.

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений по фактической себестоимости.

Общепроизводственные расходы – расходы производственного характера, при принятии к учету которых нет возможности однозначно отнести их на конкретный объект учета. В конце каждого месяца расходы на счете 25 «Общепроизводственные расходы» списываются в дебет счета 20 «Основное производство» и распределяются по объектам учета.

Указанные расходы распределяются по объектам учета. Базой для распределения являются расходы на оплату труда (без учета взносов на социальное страхование) производственного персонала, занятого в работах по конкретному объекту учета. На конец месяца сальдо по счету 25 «Общепроизводственные расходы» отсутствует.

Общехозяйственные расходы – это управленческие и хозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость, а списываются ежемесячно в полной сумме со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». На конец отчетного периода остаток по счету 26 «Общехозяйственные расходы» отсутствует.

Курсовые разницы в составе прочих доходов и расходов Общество показывается развернуто.

2.22. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на

прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянный налоговый расход (доход) признается Компанией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянный налоговый расход (доход) отражается по дебету/кредиту счета 99 в корреспонденции с субсчетом «Расчет налога на прибыль» счета 68.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

Принятый организацией способ учета временных разниц – балансовый метод.

2.23. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.24. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.25. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации

и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.26. Изменение учетной политики на 2025 год в сравнении с 2024 годом

В бухгалтерской отчетности за 2025 год отражены последствия изменений учетной политики, обусловленные применением следующих нормативных правовых актов впервые, в соответствии с порядком, предусмотренным этими актами:

- в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н (далее - ФСБУ 4/2023).

Так же в учетную политику на 2025 год в пункт 3.13.3.3 «Учет расчетов по договорам страхования», добавлен подпункт, в котором говорится, что остатки дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам страхования в рамках одного договора отражаются свернуто. В связи с несущественностью данных отклонений в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. корректировки строк не требуется

3. Пояснения по отдельным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы и основные средства

Информация о первоначальной стоимости нематериальных активов, амортизации и НМА, созданных самой организацией представлены в таблицах 3.1.1 и 3.1.2.

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2023 - 2025 гг. представлена в таблице 3.1.3.-3.1.5.

3.2. Аренда

Обществом применяется порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Арендованные объекты основных средств используются для управленческих целей

Договор аренды	Предмет аренды	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, тыс. руб.	Процентная ставка*	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Относящиеся к переменным платежам и не учитываемым при оценке задолженности по аренде		Затраты, связанные с производственными улучшениями предмета аренды**	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды
					доходы	расходы			
№ 3 от 01.02.2017	Здание	1 747	11,99	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период											
		На начало года		списано				амортизация		переклассифицировано		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	53 814	-17 858	0	0	-6 250	0	0	0	0	0	55 799	-24 108
	За январь - декабрь 2024 г.	53 180	-13 038	0	0	-4 819	0	0	0	0	0	53 814	-17 858
в том числе:													
	Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименования места	За январь - декабрь 2025 г.	786	-459	0	0	-157	0	0	0	0	0	786
За январь - декабрь 2024 г.		786	-300	0	0	-157	0	0	0	0	0	786	-458
Прочие нематериальные активы	За январь - декабрь 2025 г.	53 028	-17 400	0	0	-5 093	0	0	0	0	0	55 013	-23 493
	За январь - декабрь 2024 г.	52 394	-12 738	0	0	-4 662	0	0	0	0	0	53 028	-17 400

3.1.2. Капитальные вложения в нематериальные активы

ООО «Гирвас»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За январь - декабрь 2025 г.	45	0	2 790	0	-763	-1 986	86	0	
	За январь - декабрь 2024 г.	1 124	0	1 764	0	-2 209	-634	45	0	
в том числе: Прочие нематериальные активы	За январь - декабрь 2025 г.	45	0	2 706	0	-720	-1 986	45	0	
	За январь - декабрь 2024 г.	1 124	0	1 764	0	-2 209	-634	45	0	
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	За январь - декабрь 2025 г.	0	0	84	0	-43	0	41	0	
	За январь - декабрь 2024 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	

3.1.3. Наличие и движение основных средств

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	спикано (пересеченная) амортизация и обесценение	амортизация	пересечение (пересеченная) амортизация	пересечение (пересеченная) амортизация	накопленные амортизация и обесценение	пересечение (пересеченная) амортизация	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (пересеченная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего в том числе:	За январь - декабрь 2025	10 330 927	-2 906 833	1 177 243	-17 923	11 300	-836 638	0	0	0	0	11 480 247	-3 732 171
	За январь - декабрь 2024	6 705 417	-2 330 802	3 671 742	-46 232	37 868	-613 899	0	0	0	0	10 330 927	-2 906 833
Здания	За январь - декабрь 2025	3 628 413	-807 886	707 614	-526	140	-309 017	0	0	0	0	4 333 501	-1 116 763
	За январь - декабрь 2024	2 770 833	-620 845	857 812	-2 032	1 081	-168 122	0	0	0	0	3 628 413	-807 886
Соружения	За январь - декабрь 2025	3 364 414	-974 750	189 523	0	47	-164 452	0	0	0	0	3 553 937	-1 139 154
	За январь - декабрь 2024	1 881 240	-861 114	1 484 391	-1 217	416	-124 052	0	0	0	0	3 364 414	-974 750
Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025	1 113 502	-474 415	222 474	-8 884	7 317	-137 652	0	0	0	0	1 327 093	-604 780
	За январь - декабрь 2024	885 616	-363 647	240 502	-12 616	11 435	-122 203	0	0	0	0	1 113 502	-474 415
Офисное оборудование	За январь - декабрь 2025	11 950	-9 874	519	-134	134	-754	0	0	0	0	12 275	-10 494
	За январь - декабрь 2024	11 930	-9 394	608	-648	609	-1 059	0	0	0	0	11 890	-9 874
Транспортные средства	За январь - декабрь 2025	1 973 944	-508 501	45 155	-8 379	3 661	-207 008	0	0	0	0	2 010 720	-706 847
	За январь - декабрь 2024	920 198	-371 313	1 080 330	-26 584	21 710	-166 898	0	0	0	0	1 973 944	-506 501
Производственный и хозяйственный инвентарь	За январь - декабрь 2025	79 831	-71 185	106	0	0	-2 274	0	0	0	0	79 597	-73 459
	За январь - декабрь 2024	80 968	-69 805	1 457	-2 594	2 236	-3 616	0	0	0	0	79 831	-71 185
Многолетняя насаждения	За январь - декабрь 2025	482	-215	6 446	0	0	-168	0	0	0	0	6 530	-332
	За январь - декабрь 2024	482	-183	0	0	0	-32	0	0	0	0	482	-215
Земельные участки	За январь - декабрь 2025	6 393	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 393	0
	За январь - декабрь 2024	6 393	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 393	0
Другие виды основных средств	За январь - декабрь 2025	152 056	-62 009	5 404	0	0	-15 284	0	0	0	0	157 460	-77 233
	За январь - декабрь 2024	145 957	-41 502	6 641	-542	380	-17 887	0	0	0	0	152 056	-62 009
Инвестиционная недвижимость - всего в том числе:	За январь - декабрь 2025	9 962	-3 378	0	-6 071	1 851	-121	0	0	0	0	3 891	-3 648
	За январь - декабрь 2024	9 962	-4 782	0	0	0	-596	0	0	0	0	9 962	-5 378
Здания	За январь - декабрь 2025	9 962	-5 378	0	-6 071	1 851	-121	0	0	0	0	3 891	-3 648
	За январь - декабрь 2024	9 962	-4 782	0	0	0	-596	0	0	0	0	9 962	-5 378

3.1.4. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
	Период	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация
Права пользования активами - всего	За январь - декабрь 2025 г.	17 689	(2 166)	-	-	(2 166)	-	-	17 689	(4 332)
	За январь - декабрь 2024 г.	17 689	-	-	-	(2 166)	-	-	17 689	(2 166)
в том числе:	Здания	За январь - декабрь 2025 г.	(2 166)	-	-	(2 166)	-	-	17 689	(4 332)
		За январь - декабрь 2024 г.	17 689	-	-	-	(2 166)	-	17 689	(2 166)

3.1.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной деятельности)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	18 464	0	130 756	0	-4 528	-134 534	10 158	0
	За январь - декабрь 2024 г.	8 998	0	1 166 279	0	-1 122	-1 155 690	18 464	0
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.	830 916	0	1 337 486	0	-364 296	-1 042 709	761 396	0
	За январь - декабрь 2024 г.	1 875 489	0	1 540 960	0	-69 217	-2 516 316	830 916	0

3.3. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов Общества (стр. 1190) в том числе отражены (тыс. руб.):

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
материалы долгосрочного использования	1 415	41 177	27 991
выданные авансы под строительство, приобретение основных средств и осуществление капитализированных ремонтов	132 385	286 755	1 083 231
строительные материалы и запасные части под капитальный ремонт и строительство	10 559	3 184	7 768
Итого:	144 359	331 116	1 118 991

При этом выданные авансы под строительство, приобретение основных средств и осуществление капитализированных ремонтов отражены за минусом резерва по сомнительным долгам:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025		На 31 декабря 2024		На 31 декабря 2023	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	158 117	(25 732)	312 487	(25 732)	1 108 963	(25 732)

3.4. Запасы

Расшифровка запасов, отраженных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 года представлена в таблице 3.4.1.

По состоянию на 31.12.2024 резерв под снижение стоимости запасов составил 388 тыс. руб., на 31.12.2025 год – 537 тыс. руб.

3.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	Справочно: оборот запасов между их группами (выдачи)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 2025г.	325 062	-388	324 673	3 251 590	-3 233 487	-149	0	422 560	343 164	-538	342 626
	за 2024г.	180 765	-424	180 341	725 695	-581 399	35	0	-96 223	325 062	-388	324 673
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	235 586	-256	235 330	498 460	-454 081	-247	0	256 276	279 964	-503	279 461
	за 2024г.	98 355	-424	97 931	442 313	-305 082	168	0	-90 011	235 586	-256	235 330
Готовая продукция	за 2025г.	10	0	10	142 482	-142 493	0	0	39 467	0	0	0
	за 2024г.	39	0	39	133 983	-134 012	0	0	971	10	0	10
Товары для перепродажи	за 2025г.	44 971	0	44 971	85 146	-78 925	0	0	101 836	51 191	0	51 191
	за 2024г.	46 612	0	46 612	74 621	-76 262	0	0	-753	44 971	0	44 971
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2025г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие запасы и затраты	за 2025г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ИТОГО Запасы в оборотных активах	за 2025г.	X	X	X	X	X	X	X	X	331 155	-503	330 651
	за 2024г.	X	X	X	X	X	X	X	X	280 567	-256	280 311
Материалы долгосрочного использования	за 2025г.	41 310	-133	41 177	69 569	-109 430	98	0	-30 110	1 449	-34	1 415
	за 2024г.	27 991	0	27 991	71 403	-58 084	-133	0	-244	41 310	-133	41 177
Строительные материалы	за 2025г.	238	0	238	63 531	-53 211	0	0	58 037	10 559	0	10 559
	за 2024г.	238	0	238	3 375	-3 375	0	0	-1 603	238	0	238
Запасные части под капитальный ремонт	за 2025г.	2 946	0	2 946	0	-2 946	0	0	-2 946	0	0	0
	за 2024г.	7 530	0	7 530	0	-4 584	0	0	-4 584	2 946	0	2 946
ИТОГО Запасы во внеоборотных активах	за 2025г.	X	X	X	X	X	X	X	X	12 008	-34	11 974
	за 2024г.	X	X	X	X	X	X	X	X	44 484	-133	44 351

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о движении денежных средств раскрыта в отчете о движении денежных средств. В строке 4129 Отчета о движении денежных средств за 2025 год существенную сумму (329 601) тыс. руб. составляет разница между НДС оплаченным покупателями и НДС оплаченным поставщикам. В 2024 году общая сумма по строке 4129 составила (389 085) тыс. руб., в том числе: (342 125) тыс. руб. - разница между НДС оплаченным покупателями и НДС оплаченным поставщикам.

В составе строки 1250 бухгалтерского баланса отражены также депозитные счета, размер которых по состоянию на 31.12.2025 год равен 0 тыс. руб., на 31.12.2024 г. эта величина составляла 9 200 тыс. руб.

3.6. Финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества отражены вложения в дочерние и ассоциированные компании. На 31.12.2025 год сумма таких финансовых вложений составила 209 тыс. руб.

Общество владеет долями в следующих компаниях:

Дочерняя компания	Доля владения на 31.12.2024 г (в %)	Доля владения на 31.12.2025 г (в %)	Описание контроля
ООО «Тирвас общественное питание»	95%	95%	Владение более 50%
ООО «Аэропорт-Хибины»	45%	45%	Контроль
ООО «Аврора-Хибины»	50%	0	Владение 50% и контроль
ООО «Норд-Сафари»	0	95%	

В августе 2025 года принято управленческое решение о ликвидации ООО «Аврора-Хибины» в связи с чем доля владения в данной компании погашена. Компания являлась для ООО «Тирвас» ассоциированной и участвовала в строительстве аква-парка, входя в Арктическую зону. При ликвидации компании проект по строительству аква-парка продолжает ООО «Тирвас».

В декабре 2025 года принято управленческое решение о создании нового дочернего общества ООО «Норд Сафари». Доля участия ООО «Тирвас» в указанной компании составила 95%. При этом в феврале 2026 года принято решение о внесении дополнительных вкладов участников в уставный капитал ООО «Норд Сафари» и 10.02.2026 года внесены в качестве вклада в уставный капитал основные средства на общую сумму 226 984,947 тыс. руб. При этом доля участия ООО «Тирвас» на 01.03.2026 год составила 89,570%.

В составе краткосрочных финансовых вложений учтены предоставленные займы сроком до востребования:

- Физическому лицу в сумме 255 тыс. руб.

Движение финансовых вложений представлено в таблице 3.6.1

3.6.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	за 2024г.	1 024	0	1 000	0	0	0	2 024	0
	за 2025г.	2 024	0	190	-2 005	0	0	209	0
в том числе:									
вложение в ООО "ТОП"	за 2024г.	10	0	0	0	0	0	10	0
	за 2025г.	10	0	0	0	0	0	10	0
вложение в ООО "Аэропорт Хибинь"	за 2024г.	9	0	0	0	0	0	9	0
	за 2025г.	9	0	0	0	0	0	9	0
вложение в ООО "Аврора Хибинь"	за 2024г.	1 005	0	1 000	0	0	0	2 005	0
	за 2025г.	2 005	0	0	-2 005	0	0	0	0
вложение в ООО "Норд Сафари"	за 2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2025г.	0	0	190	0	0	0	190	0
Краткосрочные - всего	за 2024г.	209	0	318	-243	0	0	284	0
	за 2025г.	284	0	0	-29	0	0	255	0
в том числе:									
Физическое лицо	за 2024г.	209	0	318	-243	0	0	284	0
	за 2025г.	284	0	0	-29	0	0	255	0
Финансовых вложений - итого	за 2024г.	1 232	0	1 318	-243	0	0	2 307	0
	за 2025г.	2 307	0	190	-2 034	0	0	464	0

Страница 1

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженности

Информация о дебиторской задолженности, учтенной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025		На 31 декабря 2024		На 31 декабря 2023	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты с покупателями и заказчиками	175 562	(290)	193 159	(299)	164 438	(299)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	96 790	0	57 990	(56)	54 791	(218)
Налоги и соц. взносы	81 807		79 674		178 493	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 009		252		626	0
Прочая	2 574		2 251	(25)	5 204	(23)
Расходы будущих периодов	5 628		6 016		1 988	0
НДС с выданных авансов под строительство	26 367					
Итого:	389 736	(290)	339 368	(380)	405 539	(540)

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Просроченная дебиторская задолженность составляет:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	26 112		26 112		26 274	0
расчеты с покупателями и заказчиками	290	0	299	0	324	0
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	38 320	0	25 788	0	25 950	0
прочая	6 184	0	25	0	0	0

По состоянию на 31.12.2025 резерв под сомнительную дебиторскую задолженность составил 38 320 тыс. руб., на 31.12.2024 год эта сумма составляла 26 056 тыс. руб.

Информация о структуре кредиторской задолженности, учтенной по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса представлена в нижеследующей таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	331 647	395 482	312 930
Расчеты с покупателями и заказчиками	220 620	213 329	135 578
Расчеты по налогам и сборам	31 979	26 144	21 637
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	39 379	29 006	24 569
Расчеты с персоналом по оплате труда	35 302	32 281	25 979
Расчеты с подотчетными лицами	933	781	103
Расчеты с персоналом по прочим операциям	14	57	329
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 998	2 267	1 758
Итого:	662 872	699 346	522 884

ООО «Тирвас»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

В 2025 году Общество не предоставляло задатков. Основным условием оплаты по приобретению, созданию и переработке запасов является постоплата в течение 45 календарных дней с момента поступления.

3.8. Отложенные налоговые активы и обязательства. Налог на прибыль.

Отложенные налоговые активы в бухгалтерском учете Общества образовались в результате различных правил признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

На 31.12.2025 отложенный налоговый актив составляет 1 370 973 тыс. руб. и выражен (тыс. руб.):

Виды активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
Доходные вложения в материальные ценности	155	194	194
Кредиторская задолженность	1 546	2 176	2 303
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	1 338	5 776	4 869
Материалы	85	64	126
Недостачи и потери от порчи ценностей		107	0
Нематериальные активы		808	489
Основные средства	9 760	11 615	19 142
Оценочные обязательства и резервы	10 283	15 272	18 402
Расходы будущих периодов	1 499	1 609	1 973
Резервы сомнительных долгов	5 255	94	1 619
Убытки прошлых лет	833 273	1 197 568	1 310 280
Арендные обязательства	3 473	3 996	3 607
Запасы ДС		33	9
Резервы сомнительных долгов: ОС		6 433	7 962
Итого	866 667	1 245 746	1 370 973

Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2025 год составляет 406 011 тыс. руб. и выражено (тыс. руб.):

Виды активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
Внеоборотные активы	39 832	62 616	83 205
Доходные вложения в материальные ценности	135	81	61
Нематериальные активы	5	599	894
Основные средства	129 204	276 684	318 177
Оценочные обязательства и резервы	130	161	160
ППА (Аренда)		3 881	3 339
Курсовые разницы по расчетам в у.е.			152
Курсовые разницы по расчетам в валюте			7
Недостачи и потери от порчи ценностей			16
Итого	169 310	344 022	406 011

В бухгалтерской отчетности отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство показано свернуто. Сворачивание производится в разрезе видов активов и обязательств.

Отложенный налоговый актив в бухгалтерском балансе таким образом, на 31.12.2025 год отражен в размере 1 350 814 тыс. руб. и по видам активов представляет собой (тыс. руб.):

Виды активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
Доходные вложения в материальные ценности	19	0	0
Кредиторская задолженность	1 545	2 176	2 303
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	1 338	5 776	4710
Материалы	84	171	110
Нематериальные активы		209	
Оценочные обязательства и резервы	10 153	15 110	18 243
Расходы будущих периодов	1 499	1 609	1 973
Резервы сомнительных долгов	5 254	95	1 619
Убытки прошлых лет	833 272	1 197 568	1 310 280
Арендные обязательства	3 472	3 996	3 607
Запасы ДС		33	8
Резервы сомнительных долгов: ОС		6 433	7 962
Итого	856 641	1 233 177	1 350 814

Отложенное налоговое обязательство в бухгалтерском балансе таким образом, на 31.12.2025 год отражено в размере 385 852 тыс. руб. и по видам активов представляет собой (тыс. руб.):

Виды активов и обязательств	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
Внеоборотные активы	39 832	62 616	83 205
Нематериальные активы	5		405
Основные средства	119 444	264 956	298 902
ППА (аренда)		3 881	3 339
Итого	159 283	331 453	385 852

В составе отложенного налогового актива Общества сформирован в том числе актив по убыткам прошлых лет в сумме 1 310 280 тыс. руб.

Общество имеет надежное обоснование вероятности получения налогооблагаемой прибыли в размере достаточном для переноса накопленного убытка и его погашения в будущем.

В декабре 2025 года из состава ООО «Тирвас» выведены в отдельное общество два структурных подразделения: База отдыха «Лесная» и Представительский комплекс». Последнее подразделение являлось в Обществе наиболее убыточным, на его функционирование уходила вся заработанная за сезон прибыль. Благодаря такому управленческому решению Общество уже за 2026 год планирует получить налогооблагаемую прибыль и уже с 2026 года начнет погашать накопленный налоговый убыток.

Также в настоящее время разработан Мастер-план развития горнолыжного курорта в г. Кировск. Проект предполагает шесть новых курортных зон, включающих в себя строительство новых гостиниц, хостелов, горнолыжных подъемников, горнолыжных трасс и сопутствующей инфраструктуры.

Развитие курорта предполагается в три этапа и захватывает сроки с 2023 по 2037 гг., прирост выручки при этом рассчитан до 2050 года. Согласно прогнозным данным предполагается прирост выручки до 5,1 млрд. в первом этапе, до 15 млрд. - по второму этапу и до 18 млрд. по третьему этапу.

В 2027 году планируется запуск аквапарка (ранее этот инвестиционный проект осуществляла ассоциированная компания «Аврора-Хибины», но с 2025 года компания ликвидирована и инвестиционным проектом полностью занимается ООО «Тирвас». Таким образом уже к 2029 году Общество будет получать дополнительную прибыль с данного вида деятельности и ее размер ориентировочно 400 млн. в год.

В этом же году планируется запуск гостиницы «Спорт». Плановый год выхода на прибыльность – 2028. Ежегодный прирост прибыли от данной гостиницы не менее 130 млн. руб.

В 2029 году планируется запуск гостиницы «Kolski», ожидаемая прибыль уже с 2030 года и ежегодный размер в будущем не менее 300 млн. руб.

Таким образом, по плановой модели развития на долгосрочную перспективу Общество планирует прекратить накапливание налогового убытка в 2026 году и полностью его погасить к 2037 году с учетом действующего налогового законодательства.

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль 25%.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 203 666 тыс. руб. За 2024 год сумма текущего налога на прибыль составила 0 тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2025 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	1 129 481	112 530
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	- 225 896	- 28 133
Постоянный налоговый расход (доход)	249 220	91 372
Расход (доход) по налогу на прибыль	0	0
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	203 666	63 239
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	23 322	63 239
Перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25%	180 344	0
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	0	0

3.9. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов представлен в таблице:

Прочие оборотные активы:	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
		10 221	6 512
Расходы будущих периодов	1 774	1 285	1 516
Недостачи и потери от порчи ценностей	8 447	4 802	3 531
НДС уплаченный налоговым агентом	-	425	226

3.10. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2025 Обществом привлечено 85 млн. рублей по Договору займа № АП(К)/Тирвас-2025 от 23.12.2025 у АО «Апатит». Задолженность по процентам по данному займу

на 31.12.2025 г. составила 37 тыс. руб. На 31.12.2024 год сумма основного долга по займу составляла 33 млн. руб., задолженность по процентам – 57 тыс. руб.

Сведения о полученных заемных средствах представлена в таблице:

	Займодавец	Дата погашения займа	Сумма основного долга на конец года, тыс. руб.	Сумма долга по процентам на конец года, тыс. руб.	Дата полного погашения
2023 год	АО "Апатит	28.12.2024	106 000	234	22.01.2024
2024 год	АО "Апатит	28.12.2025	33 000	57	09.01.2025
2025 год	АО "Апатит	23.12.2026	85 000	37	12.01.2026

3.11. Капитал и резервы

Размер уставного капитала Общества составляет 3 143 188 тыс. рублей.

Добавочный капитал на 31.12.2025 год составляет – 3 797 532 тыс. рублей.

В течение 2022 года вклад в добавочный капитал учредителем составил 702 203 тыс. руб., в 2023, в 2024 и в 2025 годах дополнительных вкладов не производилось.

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	3 143 188	3 143 188	3 143 188
Добавочный капитал	3 797 532	3 797 532	3 797 532

Резервный капитал отсутствует.

3.12. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств числятся (тыс. руб.):

Оценочное обязательство	На 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
- оценочное обязательство по оплате отпусков	64 487	59 037	50 767
- оценочное обязательство на выплату премий КПЭ	8 483	1 405	0
- оценочное обязательство по предстоящему ликвидационному тампонажу скважин	102	102	102
Итого:	73 073	60 544	50 869

Оценочное обязательство, связанное с тампонажем скважин сформировано исходя из глубины скважин и коммерческой цены за м³ по тампонажу. Коэффициент дисконтирования применялся исходя из ставки 100% и срока окончания действия лицензий по каждой скважине.

4. Сделки, совершенные обществом в 2025 году.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях составила 6 268 тыс. рублей.

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», сделками, в совершении которых имеется заинтересованность в отчетном году не заключалось.

К сделкам, признаваемым, в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», крупными сделками, а также на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок в

отчетном году относится:

- заключение договора займа между АО «Апатит» и ООО «Тирвас» в сумме 180 млн. руб.
(Протокол заседания Совета директоров № АП-КФ.380-07/5/0007-2025 от 19.12.2025 г.)

Информации о вознаграждении основного управленческого персонала, тыс. руб.:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
1) краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	12 508	13 388
– оплата труда за отчетный период;	8 766	10 130
– начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	1 961	1 999
– оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;	1 781	1 258
– оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала;	0	0
2) долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	0	0

В состав основного управленческого персонала включены следующие должности: Генеральный директор, Исполнительный директор. При этом в 2024 и в 2025 годах должность исполнительного директора – вакансия.

5. Пояснения по отдельным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Реализация услуг (работ, товаров) и активов сторонним организациям и физическим лицам отражается по мере отгрузки товаров (оказания услуг), передачи активов и предъявления покупателю расчетных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности

Структура доходов Общества (тыс. руб.)

Подразделение	2025	2024
Апартаменты, прачечная (ТИРВАС)	20 004	2 001
База "Лесная" (ТИРВАС)	106 390	94 182
База отдыха «Сосновка» (ТИРВАС)	97 157	83 853
Бассейн "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	19 232	17 079
Бассейн "Тирвас" (ТИРВАС)	25 166	25 267
Горнолыжный комплекс (ТИРВАС)	865 600	664 849
Гостиница "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	35 199	32 334
Гостиница "Северная" (ТИРВАС)	217 695	196 070
Гостиница "Тирвас" (ТИРВАС)	219 099	176 496
Кафе "Вечернее" (ТИРВАС)	5 127	2 919
Кафе "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	583	762
Клинико-диагностическая лаборатория (ТИРВАС)	18 475	16 505
Медицина "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	278 029	198 651
Медицина "Тирвас" (ТИРВАС)	375 837	324 077
Медицинский комплекс БО Сосновка (База отдыха «Сосновка»)	453 396	347 247
Отделение ПМО (ТИРВАС)	130 129	106 875
Представительский комплекс (ТИРВАС)	280 520	317 512

Ресторан "Плато" (ТИРВАС)	142 942	120 746
Ресторан "Северный" (ТИРВАС)	3 078	3 078
Рыбный ресторан (Изумруд) (ОП СГК "Изумруд")	213	213
СПА-центр "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	6 790	6 533
Столовая "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	1 418	1 418
Столовая "Тирвас" (ТИРВАС)	2 359	2 359
Столовая б/о "Сосновка" (База отдыха «Сосновка»)	4 563	2 326
Тирвас.Инфо (ТИРВАС)	13 285	4 419
Управление (ТИРВАС)	39	78
Фитнес-центр (ТИРВАС)	17 059	14 687
Хостел (ТИРВАС)	153	160
Цеховая медицинская служба "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	30 173	24 575
Цеховая медицинская служба "Тирвас" (ТИРВАС)	146 221	137 647
Итого	3 515 932	2 924 921

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов Общества (тыс. руб.)

Подразделение	2025 год	2024 год
Апартаменты, прачечная (ТИРВАС)	51 687	27 689
База "Лесная" (ТИРВАС)	98 588	86 990
База отдыха «Сосновка» (ТИРВАС)	387 905	309 903
Бассейн "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	8 353	7 805
Бассейн "Тирвас" (ТИРВАС)	31 730	28 696
Горнолыжный комплекс (ТИРВАС)	684 695	525 497
Гостиница "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	116 302	99 792
Гостиница "Северная" (ТИРВАС)	193 751	152 993
Гостиница "Тирвас" (ТИРВАС)	186 867	166 918
Детский развлекательный центр Изумруд	2 633	0
Кафе "Вечернее" (ТИРВАС)	3 555	3 974
Кафе "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	5 429	3 270
Клинико-диагностическая лаборатория (ТИРВАС)	20 256	18 106
Медицина "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	120 567	102 449
Медицина "Тирвас" (ТИРВАС)	167 604	108 016
Медицинский комплекс БО Сосновка (База отдыха «Сосновка»)	69 142	29 370
Отделение ПМО (ТИРВАС)	112 489	104 274
Представительский комплекс (ТИРВАС)	519 401	434 590
Ресторан "Плато" (ТИРВАС)	219 947	186 733
Ресторан "Северный" (ТИРВАС)	3 119	4 085
Рыбный ресторан (Изумруд) (ОП СГК "Изумруд")	15	69
СПА-центр "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	19 850	15 722
Столовая "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	51 246	50 001
Столовая "Тирвас" (ТИРВАС)	116 599	98 677
Столовая б/о "Сосновка" (База отдыха «Сосновка»)	109 643	83 739
Тирвас.Инфо (ТИРВАС)	3 971	125

Управление (ТИРВАС)	0	-781
Фитнес-центр (ТИРВАС)	26 789	25 207
Хостел (ТИРВАС)	3 815	3 460
Цеховая медицинская служба "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	19 668	16 998
Цеховая медицинская служба "Тирвас" (ТИРВАС)	122 628	122 893
Итого	3 478 297	2 817 265

Расходы по основным видам деятельности разрезе элементов затрат (тыс. руб.):

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	447 788	331 261
Расходы на оплату труда	745 237	668 841
Отчисления на социальные нужды	214 790	184 557
Амортизация	843 825	622 691
Прочие затраты	1 525 585	1 247 406
Итого по элементам	3 777 225	3 054 756
Фактическая себестоимость проданных товаров		
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(6 209)	
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		9 567
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 771 016	3 064 324

6. Связанные стороны

Единственным участником общества является АО «Апатит» (100% доля участия).

Единственным акционером АО «Апатит» является ПАО «ФосАгро». В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ) и на основании сведений, полученных от акционеров публичного акционерного общества «ФосАгро» (далее - ПАО «ФосАгро» или Общество), у Общества отсутствует бенефициарный владелец в смысле, придаваемом этому определению Федеральным законом № 115-ФЗ, т.е. физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Публичное акционерное общество «ФосАгро» (далее - ПАО «ФосАгро», Общество, эмитент) является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. Адреса страниц в сети «Интернет», используемой ПАО «ФосАгро» для раскрытия информации:

https://www.phosagro.ru/ori/phosagro/company_charter/

<https://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=573>

Перечень связанных сторон приведен ниже в таблице:

Группа	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	за 2025 г.	за 2024 г.	
Наименование связанной стороны			
Основное хозяйственное общество (товарищество)			
АО «Апатит»	В	В	Изменений не было
Основной управленческий персонал			
Симаков Герман Александрович	В	В	Изменений не было
Котлярова Маргарита Руслановна	В	В	Изменений не было
Кучур Константин Леонидович	В	В	Изменений не было

ООО «Тирвас»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Морозов Дмитрий Владимирович	В	В	Вышел из состава СД
Черномазов Артем Владимирович	В		
Прочие хозяйственные общества			
ПАО «ФосАгро»	С	С	Изменений не было
ООО «Инжиниринговый центр «ФосАгро»	С	С	Изменений не было
ООО «Корпоративное питание»	С	С	Изменений не было
ООО «Механик»	С	С	Изменений не было
АО «НИУИФ»	С	С	Изменений не было
ООО «ПРОМТРАНСПОРТ»	С	С	Изменений не было
ООО «Торговый дом Фос-Агро»	С	С	Изменений не было
ООО «Центр строительных материалов»	С	С	Изменений не было
ООО «Тирвас общественное питание»	С	С	Изменений не было
ООО «Телесеть»	С	С	Изменений не было
ОАО «Аэропорт»	С	С	Изменений не было
ООО «Горный цех»		С	Ликвидировано в 2025 г
ООО «Аврора-Хибины»		С	Ликвидировано в 2025 г
ООО «Аэропорт-Хибины»	С	С	Изменений не было
ООО «Норд Сафари»	С		Вновь создано в 2025 г

A* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

B* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

C* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Сделки со связанными сторонами представлены в таблице:

Связанная сторона	Характер проводимых операций	Объем 2025 г., тыс. руб.	Объем 2024 г., тыс. руб.
ПАО «ФосАгро»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	2 500	2 126
	Получение услуг от связанной стороны	320	320
АО «Апатит»	Привлечен займ на отчетную дату	85 000	33 000
	Оказание услуг в адрес связанной стороны	974 800	824 138
	Получение услуг, приобретение ТМЦ от связанной стороны	105 085	43 691
	Получение безвозмездной финансовой помощи	477 638	1 495 648
	Приобретение ОС у связанной стороны	21 131	52 190
ОАО «Аэропорт»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	1 734	832
	Получение услуг от связанной стороны	402	1 456
ООО «Горный цех»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	6 531	9 989
	Получение услуг от связанной стороны	0	0
ООО «ИЦ ФосАгро»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	13 570	11 843
	Получение услуг от связанной стороны	18 336	15 944
ООО «Корпоративное питание»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	3 246	2 343
	Получение услуг от связанной стороны	1 449	1 030
ООО «Механик»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	38 426	27 900
	Получение услуг от связанной стороны	825	66
ООО «НИУИФ»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	24 645	5 565
	Получение услуг от связанной стороны	0	0

ООО «Гирвас»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

ООО «Норд Сафари»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	787	0
	Финансовая помощь	2 000	0
ООО «Промтранспорт»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	21 007	15 128
	Получение услуг, приобретение ТМЦ от связанной стороны	1 354	4 714
ООО «Телесеть»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	182	211
	Получение услуг, приобретение ТМЦ от связанной стороны	21 839	17 271
ООО «Торговый дом ФосАгро»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	336	415
	Получение услуг от связанной стороны	431	391
ООО «ТОП»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	24 487	17 651
	Получение услуг от связанной стороны	296 798	242 894
ООО «Центр строительных материалов»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	960	746
	Получение услуг, приобретение ТМЦ от связанной стороны	504	1 964

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не производилось.

Дебиторская задолженность связанных сторон составила (тыс. руб.):

Контрагент	На 31.12.2025	На 31.12.2024
АПАТИТ АО (Волховский филиал)	2 725	5 300
АПАТИТ АО (голова)	36 934	51 544
АПАТИТ АО (Кировский филиал)	24 022	40 582
Апатит-Балаковский филиал	29 832	8 404
АЭРОПОРТ ОАО	102	0
ГОРНЫЙ ЦЕХ ООО		772
ИЦ ФОСАГРО ООО	1 938	1 147
КОРПОРАТИВНОЕ ПИТАНИЕ ООО	96	131
МЕХАНИК ООО	5 415	7 431
НИУИФ АО	2 754	718
Норд Сафари ООО	957	0
ПРОМТРАНСПОРТ ООО	2 211	1 954
ТОП ООО	45 978	17 114
ФОСАГРО ПАО	406	250
ЦСМ ООО	62	0

Кредиторская задолженность связанных сторон составила (тыс. руб.):

Контрагент	На 31.12.2025	На 31.12.2024
АПАТИТ АО (голова)	7 401	1 276
АПАТИТ АО (Кировский филиал)	59 30	3 456
Апатит-Балаковский филиал	210	188
ИЦ ФОСАГРО ООО	3 674	3 215
КОРПОРАТИВНОЕ ПИТАНИЕ ООО	107	46
ПРОМТРАНСПОРТ ООО	42	209
ТЕЛЕСЕТЬ ООО	3 301	2 587
ТОРГОВЫЙ ДОМ ФОСАГРО ООО	297	91
ТОП ООО	932	5 163
ФОСАГРО ПАО	96	96
ЦСМ ООО	44	4

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами за период 2024 – 2025 г. представлены ниже (тыс. руб., включая НДС)

Наименование показателя	АО «Апатит»		ПАО "ФосАгро"		АО «Аэропорт»	
	За 2024	За 2025	За 2024	За 2025	За 2024	За 2025
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>						
Поступления	2 302 895	987 329	2 116	2 344	820	1 632
Платежи	72 761	137 036	384	384	1 788	476
<i>Денежные потоки от инвест. операций</i>						
Поступления						
Платежи		11 240				
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>						
Поступления						
Платежи	2 409					
Наименование показателя	ООО "Торговый дом ФосАгро"		ООО "ЦСМ"			
	За 2024	За 2025	За 2024	За 2025		
1	3	4	3	4		
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>						
Поступления	351	375	551	937		
Платежи	388	311	2 360	2 774		
<i>Денежные потоки от инвест. операций</i>						
Поступления						
Платежи						

Наименование показателя	ООО "Горный цех"		ООО "ИЦ ФосАгро"		ООО "Корпоративное питание"		ООО "НИУИФ"	
	За 2024	За 2025	За 2024	За 2025	За 2024	За 2025	За 2024	За 2025
1	3	4	3	4	3	4	3	4
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>								
Поступления	9 803	7 092	11 866	13 361	1 240	3 281	5 657	22 609
Платежи			18 496	21544	2 302	1 678		
<i>Денежные потоки от инвест. операций</i>								
Поступления								
Платежи								

Наименование показателя	ООО "Механик"		ООО "Промтранспорт"		ООО "Телесеть"		ООО "ТОП"	
	За 2024	За 2025	За 2024	За 2025	За 2024	За 2025	За 2024	За 2025
1	3	4	3	4	3	4	3	4
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>								
Поступления	23 945	40 442	14 261	20 750	287	182	77 352	23 169
Платежи	34	1 131	6 573	1 789	19 863	25 491	381 217	329 155
<i>Денежные потоки от инвест. операций</i>								
Поступления								88
Платежи					438			

7. События после отчетной даты и условные обязательства и активы

Факты хозяйственной деятельности, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, после отчетной даты отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 год в учете Общества условные обязательства и активы отсутствуют.

8. Сведения о непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что организация будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

9. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

10. Политика в отношении управления рисками

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и

административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2025 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы ООО «Тирвас» (далее по тексту – «Общество»).

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих непростых условиях.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

В своей настоящей и будущей деятельности Общество испытывает на себе действие различных факторов, оказывающих влияние на его финансовое состояние и результаты деятельности.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

Отраслевые риски

Общество осуществляет свою деятельность в отрасли, где спрос, цены на предоставляемые услуги и продукцию значительно зависят от индекса цен на аналогичные оказываемые услуги в сфере гостиничного бизнеса и туризма.

В 2022-2024 годах наблюдался беспрецедентный рост спроса на внутренний туризм, что не только способствовало выходу из кризиса после пандемии, но и значительно привлекло турпотоки во все инфраструктуры Общества.

Кроме того, значительному приросту выручки поспособствовали меры поддержки гостиничного бизнеса в виде установления нулевой ставки НДС по услугам проживания в гостиницах и на базах отдыха.

Региональные риски

Не оказывают существенного влияния на деятельность Общества

Финансовые риски

Основными финансовыми рисками, в условиях текущей ситуации, являются валютные, процентные и платежные риски.

На Общество они оказывают незначительное влияние поскольку имеется контракт на строительство подвесной канатной дороги в условных единицах, выраженных в юанях.

Рыночные риски

Общество занимает устойчивое положение на региональном рынке, так как является ключевым поставщиком туристических услуг, услуг горнолыжного комплекса

Кредитные риски

Общество имеет кредитные риски, поскольку для инвестиционной деятельности прибегает к заемным средствам. Однако существенная поддержка учредителя дает уверенность в стабильном выполнении обязательств по их погашению.

Риски ликвидности

Риск внеплановых остановок и, как следствие, невыполнение плана оказания услуг и поступления денежных средств для финансирования текущей операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Общества отсутствует.

Правовые риски

Основным фактором возникновения правовых рисков является неопределенность экономической политики федерального правительства и недостаточная эффективность судебной системы.

Геополитические риски

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности, введения ограничительных санкций со стороны недружественных стран, значительных колебаний курсов валют, снижения стоимости российских активов на финансовых рынках и других связанных с указанными событиями существенных рисков, оценить их последующее влияние на экономику РФ в целом или на ее отдельные отрасли не представляется возможным. По этой причине, отсутствует возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной, а тем более, и в долгосрочной перспективе.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Однако на сегодняшний день геополитическая ситуация положительно сказывается на туристическом бизнесе и бизнесе Общества в частности.

Репутационные риски

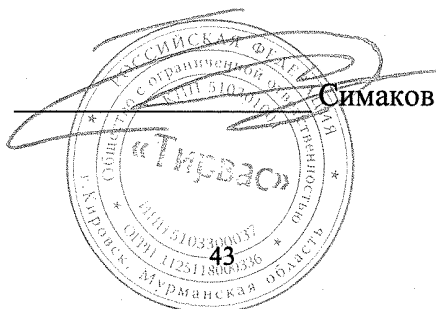
Не оказывают существенное влияние на деятельность Общества.

Прочие риски

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

Генеральный директор
ООО «Тирвас»

6 марта 2026 года



Симаков Герман Александрович