

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Новороссийский мазутный терминал» (далее – ООО «НМТ» или Общество).

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Novorossiysk Fuel Oil Terminal LLC.

Сокращенное наименование на русском языке: ООО «НМТ».

Сокращенное наименование на английском языке: NFT LLC

Состав участников Общества:

- 1) ПАО «Новороссийский морской торговый порт» (ПАО «НМТП»), владеющее долей в размере 50%;
- 2) Акционерное общество «Черноморские магистральные нефтепроводы» (АО «Черномортранснефть»), владеющее долей в размере 50%.

Дата государственной регистрации: 19.05.2009 (свидетельство о государственной регистрации серия 23 № 007533904). ОГРН: 1092315002911.

Орган, осуществивший государственную регистрацию:

Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Новороссийску Краснодарского края.

Органы управления Общества:

Органами управления Общества согласно Уставу, являются общее собрание участников, генеральный директор.

Основные виды деятельности Общества:

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по транспортно-экспедиторскому обслуживанию нефтепродуктов (погрузка, разгрузка, перегрузка, перевалка, включая стивидорские работы) и их хранению.

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется отделом бухгалтерского и налогового учета и отчетности, возглавляемый заместителем главного бухгалтера-начальником отдела и заместителем главного бухгалтера по налоговому учету, которые подчиняются главному бухгалтеру. Главный бухгалтер подчиняется генеральному директору Общества.

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- федеральных стандартов бухгалтерского учета;
- приказа ПАО «Транснефть» от 25.12.2024 № 251 «Об образцах форм бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» (с учетом изменений, внесенных приказом ПАО «Транснефть» от 23.12.2025 № 218);
- приказа Общества «Об учетной политике» от 28.12.2024 № 661.

С учетом права, предусмотренного пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 № 48н, Общество не раскрывает информацию о составе исполнительных и контрольных органов, перечень хозяйственных обществ, являющихся связанными сторонами, и хозяйственные операции по каждой связанной стороне.

3. Изменения учетной политики

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год вносились на основании Закона Краснодарского края от 18.06.2025 № 5371-КЗ «О внесении изменений в статьи 3 и 4 Закона Краснодарского края от 28.11.2019 № 4170-КЗ «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций», вступившим в действие 25.06.2025 и распространяющим свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2025 года. В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произведена реклассификация отдельных показателей форм отчетности. Корректировки и информация об их влиянии на сравнительные данные за периоды, предшествующие отчетному, приведены в разделе 5 «Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год».

4. Влияние внешних экономических факторов

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на его бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. В связи с тем, что правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться и изменяться, существует риск неоднозначного толкования их требований.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц, в том числе касающиеся ограничений на поставку нефти и нефтепродуктов из России в страны Европейского союза. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций в отношении энергетического сектора.

Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

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

5. Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год

В целях обеспечения сопоставимости данных отчета о финансовых результатах за отчетный период, данные за предыдущий период были скорректированы (см. Приложение 01 «Корректировка показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год»).

6. Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ на дату совершения операции и на отчетную дату, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ.

Для отражения в бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского баланса, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведена по курсу на конец отчетного периода.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец каждого из представленных в отчете о движении денежных средств отчетных периодов пересчитываются в рубли по курсу, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на соответствующую дату.

Курс Центрального банка РФ составил:

Наименование валюты	На 31.12.2025, руб.	На 31.12.2024, руб.	На 31.12.2023, руб.
за 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
за 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

7. Основные средства

Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражены по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Самостоятельными инвентарными объектами признаются затраты на проведение диагностики, оценки технического состояния основных средств, иные существенные затраты на проведение технического осмотра, технического обслуживания основных средств, проводимые с частотой более 12 месяцев, и стоимостью более 100 000 руб. Срок списания указанных расходов устанавливается как период, через который подлежат проведению аналогичные работы на данном объекте или будет прекращено использование данного объекта.

Начисление амортизации 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.

Срок полезного использования устанавливается Обществом на момент принятия основных средств к учету или после окончания модернизации/реконструкции объектов, исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
- рекомендуемых сроков полезного использования, согласно технической документации;
- накопленного опыта эксплуатации аналогичных объектов, технического состояния объекта в момент принятия его к учету, или исходя из периода, в течение которого планируется использовать данное основное средство в производстве.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Земельные участки не амортизируются.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Здания	12-36
Магистральные трубопроводы и резервуары	30-30
Сооружения и передаточные устройства	3-40
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	5-15
Прочее	2-28

Активы (за исключением земельных участков, зданий и сооружений, объектов основных средств, находящихся в долевой собственности, имущества, предназначенного исключительно для предоставления во временное пользование с целью получения дохода), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ФСБУ 6/2020 стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, не признаются в составе основных средств. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Учет указанных активов после приобретения ведется на забалансовом счете.

Балансовая стоимость земельных участков, производственного и хозяйственного инвентаря, права пользования активом отражена в составе «Прочие» Приложения № 02 «Наличие и движение основных средств».

Общество проверяет основные средства (включая права пользования активом) и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Капитальные вложения включают материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения основных средств и (или) восстановления объектов основных средств.

Существенные показатели

Информация об основных средствах приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

- Приложение №02 «Наличие и движение основных средств»
- Приложение №03 «Капитальные вложения в основные средства»
- Приложение №04 «Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений»

Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств, тыс. руб.:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Земельные участки	345 888	345 888	345 888
Всего:	345 888	345 888	345 888

Обществом проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки на основании принятого решения об изменении элементов амортизации соответствующие корректировки отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Изменения элементов амортизации не оказали существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8. Аренда

Учетная политика

В бухгалтерском балансе право пользования активом и незавершенные вложения в него отражены в составе основных средств, чистая стоимость инвестиции в аренду отражена в составе прочих внеоборотных активов и дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения.

Срок аренды определяется в месяцах и рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды, с учетом возможности сторон изменять (продлять) указанные сроки, условий и намерений по реализации таких возможностей, влияния экономических стимулов.

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом равномерно в течение установленного срока аренды. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Право пользования земельным участком по договорам аренды, предусматривающим фиксированную арендную плату, подлежит амортизации в течение установленного срока аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Арендатор не признает право пользования активом, когда срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, а также когда рыночная стоимость предметов аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового имущества) по договору в совокупности не превышает 300 000 рублей.

Договоры аренды признаются автоматически возобновляемыми на основании статьи 621 ГК РФ, если в договоре прямо не указано иное.

Существенные показатели

Информация о наличии и движении активов в форме права пользования приведена в Приложении №05 «Наличие и движение прав пользования активами». Активы в форме права пользования представлены в основном договорами аренды недвижимости и земли под производственными объектами.

Информация об обязательствах по аренде приведена в Приложении №06 «Обязательства по аренде».

9. Запасы

Учетная политика

Материально-производственные запасы (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с их распределением по видам:

- МПЗ, используемые при производстве продукции, работ, услуг, для осуществления капитальных вложений, а также для управленческих нужд;
- товары.

МПЗ (материалы и товары), в том числе неотфактурованные поставки, принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске материалов (за исключением материалов, по которым ведется партионный учет) в производство и ином выбытии, их оценка определяется по средней себестоимости в момент его отпуска (скользящая оценка).

При выбытии товаров (кроме товарной нефти, нефтепродуктов), их оценка определяется по способу ФИФО (скользящая оценка).

Нефтепродукты, приобретенные на собственные нужды в качестве топлива, учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в составе запасов.

Нефтепродукты грузоотправителей, принятые для хранения, отражаются за балансом в составе товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, по текущей рыночной стоимости.

Материалы, предназначенные для капитального строительства и реконструкции (модернизации) объектов основных средств, отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются положения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи признается обесценением запасов, отражаемым в бухгалтерском учете в виде начисления резерва под их обесценение. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, подготовки к продаже и осуществления продажи. Признаками обесценения запасов, в частности, является моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов на разницу между фактической стоимостью приобретения и чистой стоимостью продажи на дату составления отчетности. Созданный резерв относится на расходы Общества. Если на отчетную дату чистая стоимость продажи запасов соответствует или превышает их фактическую стоимость приобретения, то резерв не создается.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, принимаются к учету в счет уменьшения соответствующих затрат (списания стоимости основных средств, затрат на ремонт, модернизацию и т.д.).

Существенные показатели

Информация о запасах приведена в следующих приложениях к Пояснениям:

- Приложение №07 «Наличие и движение запасов»

Информация о товарно-материальных ценностях, принятых на ответственное хранение, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение:	2 129 791	–	–
нефтепродукты грузоотправителей	2 129 791	–	–

По состоянию на 31.12.2025 в составе строки «Прочие запасы и затраты» в Приложении №07 «Наличие и движение запасов» отражены остатки нефтепродуктов, выявленных в результате инвентаризации, предназначенные для продажи. По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 такие запасы были отражены в составе строки «Товары для перепродажи».

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества отсутствуют материально-производственные запасы в пути.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствуют.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Учетная политика

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой платежи на осуществление капитальных вложений в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств, нематериальных активов.

Существенные показатели

Информация о дебиторской задолженности приведена в Приложении №08 «Дебиторская задолженность» к Пояснениям.

Информация о кредиторской задолженности приведена в Приложении №09 «Кредиторская задолженность» к Пояснениям.

11. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учетная политика

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- банковские вклады (депозиты), открытые в кредитных учреждениях на срок до 3 месяцев;

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратить указанные активы в денежные средства, они исключаются из состава денежных эквивалентов.

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- иные денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

Существенные показатели

Расшифровка показателя строки 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» по видам денежных средств и эквивалентов, тыс. руб.:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчетные счета	96 015	2 644	504
Денежные эквиваленты (депозиты со сроком размещения до 3 мес.)	2 459 200	3 340 200	3 066 700
Всего	2 555 215	3 342 844	3 067 204

Указанные депозиты были размещены по ставке 14,25-16,4% в 2025 году (21,8-25,85% в 2024 году; 14,8-16,9% в 2023 году). По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 депозиты размещены в банках, которым, согласно оценке рейтингового агентства АО «ЭкспертРА», присвоены рейтинги ruAAA, ruAA и рейтингового агентства АО «АКРА», присвоены рейтинги AAA, AA+, AA.

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления и платежи, тыс. руб.:

Показатели	Код	2025	2024
Денежные потоки от текущих операций			
прочие поступления в том числе:	4119	546 833	624 021
Проценты от размещения денежных средств в депозитах, являющихся денежными эквивалентами		541 202	599 990
прочее		5 631	24 031
прочие платежи в том числе:	4129	(243 881)	(283 359)
Налоги, сборы и взносы (кроме налога на прибыль и НДС)		(208 134)	(237 404)
Оплата НДС (свернуто)		(21 051)	(35 801)
Прочие платежи		(14 696)	(10 154)

Информация о существенных денежных потоках с преобладающими (участвующими) хозяйственными обществами приведена в Приложении №17 «Существенные денежные потоки между ООО «НМТ» и преобладающими (участвующими) хозяйственными обществами».

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Учетная политика

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей.

Существенные показатели

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 уставный капитал Общества составляет 1 000 000 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2025 году участниками Общества было принято решение о направлении прибыли Общества на выплату дивидендов в размере 2 597 184 тыс. руб. за 2024 год. Выплата произведена в 2025 году.

В 2024 году участниками Общества было принято решение о направлении прибыли Общества на выплату дивидендов в размере 2 137 991 тыс. руб. за 2023 год. Выплата произведена в 2024 году.

В 2023 году участниками Общества было принято решение о направлении прибыли Общества на выплату дивидендов в размере 2 396 806 тыс. руб., в том числе за 2022 год в размере 1 219 285 тыс. руб., за 2021 год в размере 1 177 521 тыс. руб. Выплата произведена в 2023 году.

13. Оценочные обязательства

Учетная политика

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; вероятно, уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства; величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

На счете учета резервов предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Общества:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по судебным искам.
- прочие.

Величина оценочного обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год признается ежемесячно, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату вознаграждения, включая сумму страховых взносов по единому тарифу, обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент ежемесячного признания оценочного обязательства определяется как отношение годовой предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения с учетом страховых взносов к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов.

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов по единому тарифу, обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на оплату отпусков. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате отпусков, право на которые заработано по состоянию на 31 декабря, производится исходя из средней ставки страховых взносов, запланированных на предстоящий год.

Существенные показатели

Информация об оценочных обязательствах приведена в Приложении №10 «Оценочные обязательства» к Пояснениям.

Ожидаемый срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2025 год – во 2 квартале 2026 года, выплата вознаграждения по итогам работы за 2024 год в 2025 году не производилась.

Фактически выплачено вознаграждения по итогам работы за год, тыс. руб.:

Наименование показателя	в 2025 г. (за 2024 г.)	в 2024 г. (за 2023 г.)
Сумма вознаграждения по итогам работы за год (без учета страховых взносов)	-	36 202
Сумма страховых взносов	-	10 753
ВСЕГО	-	46 955
в том числе за счет созданного в прошлом году резерва	-	46 955

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 Общество является стороной судебных разбирательств. Общество оценивает с достаточной долей вероятности, что судами будет принято решение не в пользу Общества, вследствие чего в учете отражено оценочное обязательство по судебным искам в размере, тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Резервы по судебным искам	21 907	13 577	18 515

14. Обеспечения обязательств

Полученные обеспечения обязательств (забалансовый учет), тыс. руб.:

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Банковские гарантии	44 936	33 412	32 485

15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ), и поступления от продажи продукции, при условии, что производство и продажа продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

К выручке от оказания услуг по транспортной обработке грузов и по дополнительным услугам, связанным с основной деятельностью, относится выручка от выполнения работ (оказания услуг), связанных с погрузкой, разгрузкой, перегрузкой, перевалкой груза в порту, включая операции по хранению грузов.

К выручке от продажи продукции относится выручка от реализации нефтепродуктов, выявленных в результате инвентаризации.

Все виды выручки признаются в бухгалтерском учете по факту оказания услуг (выполнения работ), который оформляется актом выполненных работ, и по факту отгрузки товаров, который оформляется товарной накладной.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

Существенные показатели

Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности приведена в Приложении №11 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности», Приложении №12 «Состав расходов по обычным видам деятельности» к Пояснениям.

16. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Существенные показатели

Информация о прочих доходах и расходах приведена в Приложении №13 «Прочие доходы и расходы» к Пояснениям.

17. Налог на прибыль

Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются отдельно (не свернуто).

Величина текущего расхода по налогу на прибыль определяется на основании 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.

С 1 января 2025 года на основании Закона Краснодарского края от 18.06.2025 № 5371-КЗ «О внесении изменений в статьи 3 и 4 Закона Краснодарского края от 28.11.2019 № 4170-КЗ «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций» Обществом применяется инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций.

Налоговый учет Общества осуществляется отделом бухгалтерского и налогового учета и отчетности, возглавляемый заместителем главного бухгалтера-начальником отдела и заместителем главного бухгалтера по налоговому учету, которые подчиняются главному бухгалтеру. Главный бухгалтер подчиняется генеральному директору Общества.

Существенные показатели

Информация о формировании условного расхода по налогу на прибыль, постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налога на прибыль приведена в приложении №14 «Показатели учета расчетов по налогу на прибыль».

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31.12.2024 применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций».

В соответствии с Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» Обществом в 2023 году признано оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль в сумме 16 810 тыс. руб. Объекты бухгалтерского учета, связанные с уплатой налога на сверхприбыль, отражены в отчетности Общества в следующем порядке:

- обеспечительный платеж, перечисленный в бюджет, в сумме 16 810 тыс. руб. отражен в составе дебиторской задолженности бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023;
- величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль в сумме 16 810 тыс. руб. отражена по статье 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2023 год и по статье 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2023;
- в 2024 году после начисления налога на сверхприбыль отражено погашение оценочного обязательства.

Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Общество в 2025 году осуществляло сделки с взаимозависимыми лицами. По итогам 2025 года, в соответствии с законодательством, часть сделок, совершенных с указанными лицами, признаны контролируруемыми сделками.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на суммы налогов к уплате.

18. Информация о связанных сторонах

Общество полностью контролируется ПАО «Транснефть» и входит в Группу Транснефть, состоящую из ПАО «Транснефть», дочерних обществ ПАО «Транснефть» и обществ, в которых ПАО «Транснефть» прямо или косвенно владеет от 20% до 50% долей/акций.

Приложение №01: Корректировка показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Корректировка (+/-)	После корректировки	Пояснения (причины)
1	2	3	4	5	6
Прочие доходы	2340	236 975	(732)	236 243	Свернутое представление прочих доходов и прочих расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни
Прочие расходы	2350	(32 255)	732	(31 523)	Свернутое представление прочих доходов и прочих расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни
Налог на прибыль организаций	2410	(576 139)	(75 660)	(651 799)	Перенесено из строки 2460
отложенный налог на прибыль организаций	2412	9 278	(75 660)	(66 382)	Перенесено из строки 2460
Прочее	2460	(75 660)	75 660	-	Перенесено в строку 2412

Приложение №02: Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Здания	Магистральные трубопроводы и резервуары	Сооружения и передаточные устройства (кроме гр. 3)	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Балансовая стоимость на 31.12.2023	433 768	438 932	1 055 465	817 846	30 616	393 118	3 169 745
Первоначальная стоимость	626 096	721 392	1 957 601	2 233 854	44 659	430 676	6 014 278
Накопленная амортизация	(192 328)	(282 460)	(902 136)	(1 416 008)	(14 043)	(37 558)	(2 844 533)
Изменения за период:							
<u>Первоначальная стоимость:</u>							
Поступление	13 904		16 681	93 715	2 950	88 098	215 348
Выбытие	-	-	-	(3 359)	-	(145)	(3 504)
Прочее	-	-	-	-	-	(3 293)	(3 293)
<u>Амортизация:</u>							
Амортизация	(21 442)	(24 385)	(81 626)	(98 434)	(3 419)	(20 340)	(249 646)
Выбытие	-	-	-	2 393	-	-	2 393
Прочее	-	-	-	-	-	3 293	3 293
Балансовая стоимость на 31.12.2024	426 230	414 547	990 520	812 161	30 147	460 731	3 134 336
Первоначальная стоимость	640 000	721 392	1 974 282	2 324 210	47 609	515 336	6 222 829
Накопленная амортизация	(213 770)	(306 845)	(983 762)	(1 512 049)	(17 462)	(54 605)	(3 088 493)
Изменения за период:							
<u>Первоначальная стоимость:</u>							
Поступление	-	-	87 812	56 424	-	14 129	158 365
<u>Амортизация:</u>							
Амортизация	(21 572)	(24 385)	(85 870)	(98 771)	(3 354)	(17 259)	(251 211)
Балансовая стоимость на 31.12.2025	404 658	390 162	992 462	769 814	26 793	457 601	3 041 490
Первоначальная стоимость	640 000	721 392	2 062 094	2 380 634	47 609	529 465	6 381 194
Накопленная амортизация	(235 342)	(331 230)	(1 069 632)	(1 610 820)	(20 816)	(71 864)	(3 339 704)

Приложение №03: Капитальные вложения в основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		затраты	обесценение	затраты	принято к учету в качестве основных средств		выбыло		обесценение	затраты	обесценение
					затраты	обесценение	затраты	обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Капитальные вложения, всего:	2025 г.	439 891		261 575	(158 364)					543 102	
	2024 г.	268 914	-	329 343	(158 366)	-	-	-	-	439 891	
В т.ч. Капитальные вложения на приобретение основных средств	2025 г.	-	-	10 531	(10 531)	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	-	-	11 503	(11 503)	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств	2025 г.	294 325	-	176 455	(71 671)	-	-	-	-	399 109	-
	2024 г.	180 765	-	200 486	(86 926)	-	-	-	-	294 325	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств	2025 г.	145 566	-	74 589	(76 162)	-	-	-	-	143 993	-
	2024 г.	88 149	-	117 354	(59 937)	-	-	-	-	145 566	-

Приложение №04: Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		авансы	резерв по сомнительным долгам	выдано	погашено	прочие изменения	изменение резерва по сомнительным долгам	авансы	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений	2025 г.	16 924	-	43 568	(29 023)	-	-	31 469	-
	2024 г.	3 317	-	27 124	(13517)	-	-	16 924	-

Приложение №05: Наличие и движение прав пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Земельные участки	Здания	Прочие	Итого
1	2	3	7	8
Балансовая стоимость на 31.12.2023	18 976	112	9 115	28 203
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	22 772	272	27 346	50 390
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(3 796)	(160)	(18 231)	(22 187)
Изменение за период:				
Поступление	-	128	-	128
Прекращение признания	-	(17)	-	(17)
Амортизация	(1 897)	(95)	(9 115)	(11 107)
Пересмотр	-	-	56 854	56 854
Балансовая стоимость на 31.12.2024	17 079	128	56 854	74 061
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	22 772	383	84 200	107 355
Накопленная амортизация на 31.12.2024	(5 693)	(255)	(27 346)	(33 294)
Изменение за период:				
Амортизация	(1 898)	(42)	(4 738)	(6 678)
Пересмотр		(138)		(138)
Списание амортизации		138		138
Балансовая стоимость на 31.12.2025	15 181	86	52 116	67 383
Первоначальная стоимость на 31.12.2025	22 772	245	84 200	107 217
Накопленная амортизация на 31.12.2025	(7 591)	(159)	(32 084)	(39 835)

Приложение №06: Обязательства по аренде

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма
1	2
Сумма задолженности на 31.12.2023	30 476
Прекращение признания	(19)
Пересмотр	56 982
Процентный расход	1 916
Платежи	(13 223)
Сумма задолженности на 31.12.2024	76 132
Процентный расход	9 768
Платежи	(13 164)
Сумма задолженности на 31.12.2025	72 736

Приложение №07: Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	изменения видов запасов	себестоимость	резерв под обесценение запасов
					себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	2025 г.	318 533	-	338 089	(390 467)	-	(72 578)	x	266 155	(72 578)
	2024 г.	303 366	(33 166)	302 798	(287 631)	-	33 166	x	318 533	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025 г.	63 050	-	156 586	(122 381)	-	-	(31)	97 224	-
	2024 г.	58 899	(40)	87 426	(83 275)	-	40	-	63 050	-
товары для перепродажи	2025 г.	255 483	-	-	-	-	-	(255 483)	-	-
	2024 г.	242 961	(33 126)	215 372	(202 850)	-	33 126	-	255 483	-
прочие запасы и затраты	2025 г.	-	-	181 503	(268 086)	-	(72 578)	255 514	168 931	(72 578)
	2024 г.	1 506	-	-	(1 506)	-	-	-	-	-

Приложение №08: Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	687 198	(2 960)	244 102	(2 880)	182 014	(2 880)
в том числе:						
покупатели и заказчики	504 828	-	71 361	-	74 356	-
прочие авансы выданные	17 346	-	20 048	-	8 078	-
расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	98 555	-	115 389	-	62 086	-
прочие дебиторы	66 469	(2 960)	37 304	(2 880)	37 494	(2 880)

Приложение №09: Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	72 388	78 164	20 629
в том числе:			
обязательство по аренде	67 430	71 237	18 860
прочие кредиторы	4 958	6 927	1 769
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	282 735	355 346	385 472
в том числе:			
поставщики и подрядчики	105 889	83 870	39 804
обязательство по аренде	5 306	4 895	11 616
задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	31 915	19 452	91 250
авансы полученные	139 536	246 874	242 514
прочие кредиторы	89	255	288
Итого	355 123	433 510	406 101

Приложение №10: Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Реклассификация сумм резервов	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	2025 г.	78 470	96 577	(30 524)	-	(3 695)	140 828
	2024 г.	102 606	93 423	(117 145)	-	(414)	78 470
в том числе: на выплату ежегодного вознаграждения	2025 г.	53 780	60 726	-	(8 330)	(3 695)	102 481
	2024 г.	55 700	45 449	(46 955)	-	(414)	53 780
Оценочное обязательство на оплату отпусков	2025 г.	11 113	35 851	(30 524)	-	-	16 440
	2024 г.	11 581	29 459	(29 927)	-	-	11 113
Оценочное обязательство по судебным искам	2025 г.	13 577	-	-	8 330	-	21 907
	2024 г.	18 515	18 515	(23 453)	-	-	13 577
оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	2025 г.	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	16 810	-	(16 810)	-	-	-

Приложение №11: Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
	за 2025 г.	за 2024 г.		
1	2	3	4	5
Выручка - всего	4 817 009	4 763 325	53 684	1
в том числе:				
оказание услуг транспортной обработки грузов и хранения нефтепродуктов	4 552 717	4 540 325	12 392	0,27
реализация нефтепродуктов, выявленных в результате инвентаризации	243 848	205 020	38 828	19
иные прочие работы и услуги	20 444	17 980	2 464	14
Себестоимость - всего	2 365 604	2 008 919	356 685	18
в том числе:				
оказание услуг транспортной обработки грузов и хранения нефтепродуктов	2 019 490	1 833 873	185 617	10
реализация нефтепродуктов, выявленных в результате инвентаризации	268 086	169 725	98 361	58
изменение резерва под обесценение нефтепродуктов, выявленных в результате инвентаризации	72 536		72 536	100
иные прочие работы и услуги	5 492	5 321	171	3

Приложение №12: Состав расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2025 г.	за 2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	194 569	150 044
Затраты на оплату труда	439 330	342 107
Отчисления на социальные нужды	135 236	63 352
Амортизация	251 167	249 423
Прочие затраты	1 338 435	1 329 210
Итого расходов	2 358 737	2 134 136
Стоимость реализованных нефтепродуктов, выявленных в результате инвентаризации (включая изменение резерва под обесценение нефтепродуктов, выявленных в результате инвентаризации)	340 622	169 725
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 699 359	2 303 861

Приложение №12 а: Расшифровка прочих затрат

Наименование расхода	2025 год	2024 год
Услуги порта по погрузке	1 004 912	965 599
Услуги агента, таможенное оформление	53 665	53 424
Налоги и сборы	47 448	48 419
Расходы на ремонт и техобслуживание основных фондов	110 497	99 023
Услуги охраны	51 217	47 568
Расходы по промышленной безопасности, охране труда и технике безопасности	10 908	12 937
Услуги по сертификации и стандартизации	18 305	18 889
Плата за пользование имуществом	6 684	441
Прочие расходы	34 799	82 910
Итого расходов	1 338 435	1 329 210

Приложение №13: Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
	за 2025 год	за 2024 год		
1	2	3	4	5
Прочие доходы - всего	188 285	236 243	(47 958)	(20)
в том числе:				
Активы, выявленные в результате инвентаризации	181 503	215 372	(33 869)	(16)
Прочие доходы	6 782	20 871	(14 089)	(68)
Прочие расходы - всего	10 240	31 523	(21 283)	(68)
в том числе:				
Сумма начисленного резерва под обесценение ТМЦ	43	-	43	100
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	26 156	(26 156)	(100)
Расходы социального характера	9 160	2 607	6 553	251
Прочие расходы	1 037	2 760	(1 723)	(62)

* Данные за 2024 год отражены с учетом корректировки, произведенной в связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и реклассификацией отдельных показателей форм отчетности.

Приложение №14: Показатели учета расчетов по налогу на прибыль

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		за 2025 год	за 2024 г. *
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	2 846 245	3 248 983
1.1	облагаемая по ставке 25%	2 846 245	-
1.2	облагаемая по ставке 20 %	-	3 248 983
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(711 561)	(649 797)
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 25%	(711 561)	-
2.2	рассчитанный по ставке 20%	-	(649 797)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	80 455	73 658
4	Налог на прибыль	(631 106)	(651 799)
4.1	в том числе: Текущий налог на прибыль организаций	(686 336)	(585 417)
4.2	Отложенный налог на прибыль организаций	55 230	(66 382)
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц	55 230	9 278
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	(75 660)

* Данные за 2024 год отражены с учетом корректировки, произведенной в связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и реклассификацией отдельных показателей форм отчетности.

Приложение №15: Операции со связанными сторонами

Характер операций	тыс. руб.	
	Преобладающие (участвующие) общества	Другие организации Группы Транснефть
1	2	3
за 2025 год		
Продажа имущества, товаров, работ, услуг	-	16 567
Приобретение имущества, товаров, работ, услуг	1 005 422	74 803
за 2024 год		
Продажа имущества, товаров, работ, услуг	1 558	213 213
Приобретение имущества, товаров, работ, услуг	965 659	89 976

Приложение №16: Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Характер операции	Преобладающие (участвующие) общества	Другие организации Группы Транснефть
1	2	3
на 31.12.2025		
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	416
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	314
Долгосрочная кредиторская задолженность	19 632	3 157
Полученные права пользования активами	-	55 009
на 31.12.2024		
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	416
Краткосрочная кредиторская задолженность	28 136	7 771
Полученные права пользования активами	-	58 854
на 31.12.2023		
Краткосрочная дебиторская задолженность	113	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	10 612	13 066
Полученные права пользования активами	-	9 115

Приложение №17: Существенные денежные потоки между ООО «НМТ» и преобладающими (участвующими) хозяйственными обществами и другими организациями Группы Транснефть

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления	16 306	220 001
Платежи	(1 106 104)	(1 013 269)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(1 089 798)	(793 268)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления	-	1 558
Платежи	(9 524)	(14 824)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(9 524)	(13 266)
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи	(2 599 029)	(2 147 714)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(2 599 029)	(2 147 714)