ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«НОВОТРОИЦКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»
ЗА 2025 ГОД

Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе 9
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики 9
2.1 Основа представления информации в отчетности 9
2.2 Допущение непрерывности деятельности 9
2.3 Основные положения Учетной политики 9
2.3.1 Активы и обязательства 9
2.3.2 Капитальные вложения и основные средства 10
2.3.3 Запасы 12
2.3.4 Дебиторская задолженность 13
2.3.5 Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 13
2.3.6 Займы полученные 13
2.3.7 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 13
2.3.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 13
2.3.9 Кредиторская задолженность 14
2.3.10 Признание расходов 14
Раздел 3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики 14
Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса 15
4.1 Основные средства и капитальные вложения 15
4.2 Запасы 16
4.3 Дебиторская задолженность 16
4.4 Капитал 16
4.5 Займы 17
4.6 Кредиторская задолженность 17
4.7 Оценочные обязательства 17
4.8 Прочие обязательства 18
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах 18
5.1 Расходы по обычным видам деятельности 18
5.2 Убыток на акцию 18
5.3 Налог на прибыль 19
Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств 19
Раздел 7. Прочие пояснения 20
7.1 Информация о связанных сторонах 20
7.2 Условные активы и обязательства 21
7.3 Информация о рисках 22

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Акционерное общество «Новотроицкий трубопрокатный завод» (далее – Общество).

Обособленные подразделения Общества: по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Основной вид деятельности Общества: производство стальных труб, полых профилей и фитингов.

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также на основании положений Учетной политики Общества на 2025 г., утвержденной приказом от 28.12.2024 № 320 кв.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех структурных подразделений Общества.

2.2 Допущение непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную бухгалтерскую отчетность исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

В 2025 г. Общество понесло чистый убыток в сумме 869 766 тыс. руб. (в 2024 г.: 265 840 тыс. руб.). В 2023-2024 гг. и, частично, в 2025 г. Общество находилось в процессе строительства, запуска и наладки основных производственных мощностей по производству бесшовных горячедеформированных труб. Текущие убытки являются плановыми убытками этапа строительства и запуска производства. Возврат инвестиции запланирован на горизонте 10 лет (до 2032 г.). Также руководство подготовило на 31 декабря 2025 г. финансовую модель будущих денежных потоков, согласно которой Общество планирует выйти на прибыль с 2027 г.

В настоящее время руководство Общества продолжает активные действия по привлечению новых покупателей и вводу производств новых видов продукции, а также по повышению эффективности управления затратами и повышению маржинальности продаж.

На 31 декабря 2025 г. краткосрочные обязательства превысили оборотные активы на 8 523 818 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 6 818 294 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 г.: 720 тыс. руб.) в связи с тем, что строительство производственного комплекса профинансировано краткосрочной задолженностью связанной стороны. Сроки погашения данной задолженности контролируются бенефициаром Общества.

2.3 Основные положения Учетной политики

2.3.1 Активы и обязательства

Классификация активов в бухгалтерском балансе

В бухгалтерском балансе запасы, дебиторская задолженность отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев;
- актив предназначен для продажи;
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла;
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование Обществом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Обычный операционный цикл для Общества не превышает 12 месяцев.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы».

Классификация обязательств в бухгалтерском балансе

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;
- у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между Обществом и кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

Валюта	Курс на дату, руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 долл. США	78,2267	101,6797	89,6883

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3.2 Капитальные вложения и основные средства

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление основных средств (далее – ОС).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

К капитальным вложениям относятся:

1) капитальное строительство, сооружение, изготовление объектов ОС или их частей;
2) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей, в том числе:
   - приобретение отдельных объектов оборудования, требующего монтажа,
   - приобретение оборудования и др. имущества, не требующего монтажа (транспортные средства, свободно стоящие станки, строительные механизмы, производственный инструмент, измерительные и другие приборы, производственный инвентарь и др.);
3) улучшение и/или восстановление объектов ОС:
   - достройка,
   - дооборудование,
   - модернизация,
   - реконструкция,
4) ремонты, отвечающие критериям капитализации;

5) другие капитальные вложения, удовлетворяющие условиям признания актива в качестве капитальных вложений.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, понесенных на указанные выше цели.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются ОС.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если одновременно выполняются следующие условия:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

К малоценным ОС относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками объектов ОС, но стоимость которых не превышает (включительно) 100 000 рублей за единицу.

В качестве объекта ОС вне зависимости от стоимости и при выполнении условий квалификации ОС всегда признаются следующие активы:

- земельный участок;
- здание;
- сооружение;
- транспортное средство.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита списываются в момент передачи объектов в эксплуатацию.

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

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

Объект признается инвестиционным активом, если предполагаемый срок его подготовки к использованию превышает 12 месяцев, и при этом все затраты по подготовке такого объекта имущества к использованию составляют более 1 млрд. руб. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (банку), непосредственно связанные с приобретением (сооружением) инвестиционного актива.

Амортизация ОС начисляется линейным способом.

Амортизация ОС производится в течение сроков полезного использования, установленных Обществом, исходя из 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, 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 ОС; планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Установлены следующие сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в годах)
Здания	15 – 30
Сооружения	3 – 25
Машины и оборудование	1 – 30
Производственный и хозяйственный инвентарь	10

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования.

Начисление амортизации по ОС не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования ОС), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта ОС становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта ОС становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

ОС и капитальные вложения проверяются на предмет наличия признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

При наличии любого такого признака оценивается возмещаемая сумма актива. Возмещаемая сумма активов, которые не создают денежных притоков, в значительной степени независимых от поступлений от других активов, определяется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (далее - ЕГДС). ЕГДС представляет собой наименьшую идентифицируемую группу активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов. Возмещаемая сумма актива (ЕГДС) определяется как наибольшая из двух величин: ценности использования отдельного актива (ЕГДС) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

При расчете ценности использования ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива (ЕГДС).

Если в отношении актива (ЕГДС) невозможно оценить справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие ввиду отсутствия основы для надежной оценки цены, по которой проводилась бы обычная операция по продаже этого актива (ЕГДС) между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях, в качестве возмещаемой суммы такого актива (ЕГДС) используется его (ее) ценность использования.

Убыток от обесценения признается в случаях, когда балансовая стоимость актива (ЕГДС), к которой относится этот актив, превышает его возмещаемую сумму. Убыток от обесценения, рассчитанный для ЕГДС распределяется между активами, входящими в эту ЕГДС, пропорционально их балансовой стоимости.

2.3.3 Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- получения запасов безвозмездно или по договору дарения – оценка по справедливой стоимости;
- запасов, выявленных как излишки при инвентаризации – оценка исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка производится по нулевой стоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Готовая продукция и полуфабрикаты на конец отчетного периода оцениваются по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

В стоимость остатков незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода.

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется по учетным ценам без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Разница между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам (нормативной стоимостью, плановой стоимостью) отражается на отдельном субсчете счета 43 «Готовая продукция».

Остатки готовой продукции и полуфабрикатов на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в бухгалтерском учете по средней фактической себестоимости.

По запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под обесценение запасов.

Если фактическая себестоимость запасов выше их чистой стоимости продажи более чем на 5%, то на величину превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение, в составе себестоимости продаж.

За чистую стоимость продажи незавершенного производства принимается величина, равная приходящейся на незавершенное производство доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать соответствующие готовую продукцию, работы, услуги.

Чистая стоимость продажи готовой продукции определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать продукцию в том виде, в котором обычно продает ее в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

2.3.4 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражается за минусом резерва сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов создается:

- в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней; и (или)
- в размере суммы дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в ее погашении.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно).

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.3.5 Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств (далее - ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета.

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

В ОДДС отражаются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее.

2.3.6 Займы полученные

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, включаются в состав прочих расходов в следующем порядке:

- юридические, консультационные расходы, иные возмещаемые платежи, комиссии за досрочное погашение, комиссии за внесение изменений в договоры – единовременно;

- комиссии, выставляемые (начисляемые) Обществу с определенной регулярностью (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно) – по предъявлению (начислению);

- другие дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением и обращением заемных средств, – равномерно в течение срока действия договора. В Бухгалтерском балансе такие расходы отражаются в составе показателей строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» в зависимости от срока их включения в состав прочих расходов.

2.3.7 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Общество отражает в бухгалтерском балансе свернутую сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

2.3.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства по неиспользованным отпускам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного

заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.3.9 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.3.10 Признание расходов

Прямые коммерческие расходы, относящиеся к отгруженной, но не реализованной на конец отчетного периода продукции, а также относящиеся к продукции, оставшейся на конец отчетного периода на территориально удаленных складах, на которые перемещается продукция для дальнейшей реализации покупателю, признаются в расходах по мере реализации продукции.

Коммерческие расходы, которые невозможно отнести к реализации конкретных видов продукции (работ, услуг) (косвенные коммерческие расходы), а также расходы, которые относятся к процессу реализации в целом (реклама, содержание коммерческих служб, амортизация и пр.), признаются в качестве расходов полностью в отчетном периоде.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Раздел 3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики

С 2025 года Общество приняло решение выделять суммы платежей по страховым взносам из состава Прочих платежей (строка 4129 Отчета о движении денежных средств). Данные за 2024 год были скорректированы соответственно.

Корректировки показателей 2024 г. в отчетности за 2025 г.

тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Отчет о движении денежных средств				
4125	страховых взносов	-	(16 405)	(16 405)
4129	прочие платежи	(22 587)	16 405	(6 182)

Раздел 4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

4.1 Основные средства и капитальные вложения

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь и прочие ОС	Итого ОС
Балансовая стоимость на 31.12.2023	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Первоначальная стоимость	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация и обесценение	-	-	-	-	-
Изменение за 2024 г.					
Поступления	8 255	-	137 995	-	146 250
Амортизационные отчисления	-	-	(8 299)	-	(8 299)
Балансовая стоимость на 31.12.2024	**8 255**	**-**	**129 696**	**-**	**137 951**
Первоначальная стоимость	8 255	-	137 995	-	146 250
Накопленная амортизация и обесценение	-	-	(8 299)	-	(8 299)
Изменение за 2025 г.					
Поступления	-	3 700 612	3 944 147	5 402	7 650 161
Амортизационные отчисления	-	(48 673)	(190 541)	(143)	(239 357)
Балансовая стоимость на 31.12.2025	**8 255**	**3 651 939**	**3 883 302**	**5 259**	**7 548 755**
Первоначальная стоимость	8 255	3 700 612	4 082 142	5 402	7 796 411
Накопленная амортизация и обесценение	-	(48 673)	(198 840)	(143)	(247 656)

В 2025 г. Обществом были приняты к учету основные средства, связанные с экологической деятельностью, на сумму 647 065 тыс. руб., в 2024 г. – 1 887 тыс. руб.

В том числе основные средства, связанные с водоохранной и водоочистной деятельностью, на сумму 557 814 тыс. руб. в 2025 г., в 2024 г. – не вводились:

из них в 2025 г.: объект основных средств Водоподготовка на сумму 440 535 тыс. руб.

Капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Капитальные вложения в основные средства на начало периода		
Фактические затраты	6 765 168	-
Балансовая стоимость	6 765 168	-
Изменения за период		
Поступило	1 440 428	6 716 095
Выбыло	(604)	-
Принято к учету в качестве основных средств или увеличения их стоимости	(7 650 161)	(146 250)
Прочие реклассификации	668 185	195 323
Капитальные вложения в основные средства на конец периода		
Фактические затраты	1 223 016	6 765 168
Балансовая стоимость	1 223 016	6 765 168

4.2 Запасы

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	Незавершенное производство	Готовая продукция и полуфабрикаты	Товары для перепродажи	Запасы - всего
Запасы на 31.12.2023	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Себестоимость	-	-	-	-	-
Изменение за 2024 г.					
Поступления и затраты	655 114*	-	292 130*	-	947 244
Выбыло	(346 052)**	-	(92 014)	-	(438 066)
Оборот запасов между их группами	-	-	-	-	-
Запасы на 31.12.2024	**309 062**	**-**	**200 116**	**-**	**509 178**
Себестоимость	*309 062*	-	*200 116*	-	*509 178*
Изменение за 2025 г.					
Поступления и затраты	1 087 646*	-	984 100*	-	2 071 746
Выбыло	(887 624)**	-	(968 105)	-	(1 855 729)
Оборот запасов между их группами	(272 482)	35 425	236 940	117	-
Запасы на 31.12.2025	**236 602**	**35 425**	**453 051**	**117**	**725 195**
Себестоимость	236 602	35 425	453 051	117	725 195

* в том числе МПЗ, полученные по завершению пуско-наладочных работ «под нагрузкой»: возвратное сырье (лом, окалина) на сумму 54 274 тыс. руб. и готовая продукция на сумму 837 003 тыс. руб. в 2025 г. (возвратное сырье (лом, окалина) на сумму 19 046 тыс. руб. и готовая продукция на сумму 292 130 тыс. руб. в 2024 г.)

** в том числе сырье, списанное на капитальное строительство в рамках проведения пуско-наладочных работ «под нагрузкой» на сумму 734 114 тыс. руб. в 2025 г. (на сумму 207 251 тыс. руб. в 2024 г.)

4.3 Дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составляет 49 010 тыс. руб. на 31.12.2025 (на 31.12.2024 – 7 525 тыс. руб., на 31.12.2023 – отсутствовала). Резерв сомнительных долгов не признавался в 2025 и 2024 годах.

4.4 Капитал

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:

Действующая редакция Устава Общества утверждена решением единственного учредителя Общества от 02.06.2023 № 1 и зарегистрирована Межрайонной ИФНС № 10 по Оренбургской области 13.06.2023.

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

Уставный капитал разделен на 100 размещенных обыкновенных акций Общества номинальной стоимостью 10 000 (десять тысяч) рублей каждая.

Все обыкновенные акции равноправны в отношении чистых активов Общества. Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов в объявленной сумме и право одного голоса на акцию на годовых и внеочередных собраниях акционеров Общества.

Общество не выпускало опционы, предоставляющие право на приобретение акций.

В соответствии с Уставом Общество вправе дополнительно к размещенным акциям размещать объявленные акции: 500 (пятьсот) обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 000 (десять тысяч) рублей каждая. Указанные в данном пункте Устава объявленные акции Общества, в случае их размещения, предоставляют акционерам тот же объем прав, что и размещенные акции Общества.

Реестродержатель Общества АО «Реестр».

4.5 Займы

Характеристика займов

тыс. руб.

Наименование обязательств	Валюта обязательств	Сумма задолженности		
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долгосрочные заемные средства - всего		**-**	**473 480**	**3 000**
в том числе:				
займы	руб.	-	450 900	3 000
% по займам	руб.	-	22 580	-
Краткосрочные заемные средства - всего		**1 495 342**	**60 000**	**-**
в том числе:				
займы	руб.	1 292 900	60 000	-
% по займам	руб.	202 442	-	-
Заемные средства - всего		**1 495 342**	**533 480**	**3 000**

Затраты по займам

Затраты по займам представляют собой процентные расходы и полностью отражены в составе прочих расходов в 2025 г. в сумме 179 861 тыс. руб., в 2024 г. – в сумме 22 580 тыс. руб.

Недополученные суммы займов по сравнению с условиями договоров займа

тыс. руб.

Вид договора	Период предоставления денежных средств в соответствии с договором	Валюта договора	Сумма займа по договору в валюте договора	Фактически полученные денежные средства на 31.12.2025 в валюте договора	Недополученные денежные средства на 31.12.2025 в валюте договора
договор займа	31.12.2026	руб.	5 000 000	1 202 900	3 797 100

4.6 Кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляет 642 780 тыс. руб. на 31.12.2025 (на 31.12.2024 – 120 832 тыс. руб., на 31.12.2023 – отсутствовала).

4.7 Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам
Оценочные обязательства на 31.12.2023	**390**
Изменение за 2024 г.	**9 360**
начислено	16 935
использовано	(7 575)
Оценочные обязательства на 31.12.2024	**9 750**
Изменение за 2025 г.	**10 081**
начислено	46 754
использовано	(36 673)
Оценочные обязательства на 31.12.2025	**19 831**

4.8 Прочие обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства – всего	**1 765 290**	**-**	**-**
из них:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 765 290	-	-
Прочие краткосрочные обязательства – всего	**576**	**-**	**-**
из них:			
расчеты по НДС с авансов выданных	576	-	-
Итого прочие обязательства	**1 765 866**	**-**	-

Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

5.1 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	411 911	151 787
Затраты на оплату труда	450 571	126 079
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	51 469	11 045
Амортизация	239 356	8 300
Прочие затраты	117 754	65 438
из них:		
прямые коммерческие расходы	44 502	-
Итого по элементам затрат	**1 271 061**	**362 649**
Себестоимость продукции под нагрузкой	837 003	292 130
Изменение незавершенного производства, готовой продукции и полуфабрикатов (прирост [-], уменьшение [+])	(288 360)	(200 116)
Итого расходов по обычным видам деятельности	**1 819 704**	**454 663**
из них:		
Коммерческие расходы	**104 697**	**230**
из них:		
услуги по погрузке, выгрузке, хранению и взвешиванию	53 178	-
транспортные расходы	44 648	230
Управленческие расходы	**746 902**	**362 419**
из них:		
затраты на оплату труда	343 928	126 079
амортизация	121 254	8 300
материальные расходы	88 018	122 091
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	37 710	11 045
расходы по информационно-вычислительным услугам	23 254	48 262

В 2025 г. Общество уточнило классификацию некоторых видов расходов, в связи с чем расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2024 г. были пересчитаны следующим образом:

- в строку «Материальные затраты» из строки «Прочие затраты» добавлена сумма 28 165 тыс. руб.;
- выделена строка «Себестоимость продукции под нагрузкой», в которую перенесены расходы на выпуск готовой продукции в процессе пуско-наладочных работ «под нагрузкой» из строки «Материальные затраты» в сумме 112 172 тыс. руб., из строки «Затраты на оплату труда» в сумме 94 229 тыс. руб., из строки «Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды» в сумме 8 838 тыс. руб., из строки «Прочие затраты» в сумме 76 891 тыс. руб.

В 2025 г. экологические платежи Общества составили 1 688 тыс. руб., в 2024 г. – отсутствовали (плата за негативное воздействие по нормам).

5.2 Убыток на акцию

Разводненный убыток на акцию не рассчитывается, так как общество не имеет ценных бумаг, предоставляющих их владельцам право требовать их конвертации в обыкновенные акции в установленный условиями выпуска срок, и договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

5.3 Налог на прибыль

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения	**(1 157 076)**	**(353 265)**
в том числе:		
облагаемый по ставке 25%	(1 157 076)	-
облагаемый по ставке 20%	-	(353 265)
Постоянные разницы	7 836	4 510
Изменение временных разниц	1 149 240	348 755
Налоговая база	-	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(289 269)	(70 653)
Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД)	1 959	901
Отложенный налог на прибыль	287 310	69 752
Текущий налог на прибыль организаций	**-**	**-**
Эффект от изменения налоговой ставки	-	17 673

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за 2025 г. было представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	Отражено в составе прибылей и убытков	На 31.12.2025
Активы/(обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:			
Разниц в основных средствах	(10 221)	(339 754)	(349 975)
Разниц в запасах	-	(1 926)	(1 926)
Разниц в кредиторской задолженности	285	279	564
Разниц в дебиторской задолженности	-	42	42
Разниц в прочих оборотных активах	-	56	56
Разниц в оценочных обязательствах	2 438	2 520	4 958
Разниц в убытках от основной деятельности	95 863	626 093	721 956
Отложенные налоговые активы / (обязательства), нетто	**88 365**	**287 310**	**375 675**

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за 2024 г. было представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	Отражено в составе прибылей и убытков	Влияние изменения налоговой ставки	На 31.12.2024
Активы/(обязательства), возникающие в результате налогового эффекта от:				
Разниц в основных средствах	-	(8 177)	(2 044)	(10 221)
Разниц в кредиторской задолженности	-	228	57	285
Разниц в прочих оборотных активах	97	(97)	-	-
Разниц в оценочных обязательствах	77	1 873	488	2 438
Разниц в убытках от основной деятельности	766	75 925	19 172	95 863
Отложенные налоговые активы / (обязательства), нетто	**940**	**69 752**	**17 673**	**88 365**

Раздел 6. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств

В составе денежных потоков от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств за 2025 г. отражен свернутый поток по НДС в сумме 511 477 тыс. руб. (в 2024 г. – в сумме 1 027 608 тыс. руб.).

Раздел 7. Прочие пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

Конечной контролирующей компанией Общества является АО «Инфинити Капитал» (основное хозяйственное общество).

Другими связанными сторонами Общество признает юридические лица, неотраженные в других категориях и которые, так же, как и Общество, контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (лицами), включая бенефициарных владельцев (одной и той же группой лиц).

Более подробная информация о бенефициарных владельцах и наименованиях связанных сторон не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Расчеты и операции со связанными сторонами по договорам займа

тыс. руб.

Вид операции	Период	Остаток на начало года, в т. ч. проценты	Получено	Начислены проценты	Перевод между долго-срочной и краткосроч-ной задол-женностью	Погашено, в т. ч. проценты	Остаток на конец года, в т. ч. проценты
Займы полученные							
Долгосрочные	**за 2025 г.**	**473 480**	**914 757**	**-**	**(1 388 237)**	**-**	**-**
	за 2024 г.	**3 000**	**508 700**	**22 580**	**(60 000)**	**(800)**	**473 480**
Основное хозяйственное общество	за 2025 г.	473 480	914 757	-	(1 388 237)	-	-
	за 2024 г.	3 000	508 700	22 580	(60 000)	(800)	473 480
Краткосрочные	**за 2025 г.**	**60 000**	**47 105**	**-**	**1 388 237**		**1 495 342**
	за 2024 г.	**-**	**-**	**-**	**60 000**	**-**	**60 000**
Основное хозяйственное общество	за 2025 г.	60 000	16 692	-	1 388 237	-	1 464 929
	за 2024 г.	-	-	-	60 000	-	60 000
Бенефициарный собственник	за 2025 г.	-	30 413	-	-	-	30 413
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-

Все займы были получены денежными средствами.

Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*	
	за 2025 г.	за 2024 г.
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	**2 370 489**	**7 854 031**
Другие связанные стороны	2 370 489	7 854 031
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	**262 951**	**29 695**
Другие связанные стороны	262 951	29 695

* с учетом НДС

Операции со связанными сторонами по обеспечениям

На 31 декабря 2025 г. общая сумма выданных Обществом обеспечений по обязательствам других связанных сторон составила 59 629 497 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. – отсутствовали).

Незавершенные операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, не включая задолженность по процентам			Кредиторская задолженность и обязательство по аренде		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долгосрочная задолженность	**-**	**-**	**-**	**1 765 290**	**-**	**-**
Другие связанные стороны	-	-	-	1 765 290	-	-
Краткосрочная задолженность	**122 462**	**16 412**	**-**	**7 675 139**	**7 261 899**	**-**
Другие связанные стороны	122 462	16 412	-	7 675 139	7 261 899	-

Расчеты со связанными сторонами

тыс. руб.

Вид операции	Объем операций за период*			
	за 2025 г.		за 2024 г.	
	денежные	неденежные	денежные	неденежные
Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	**170 301**	**21 658**	**578 923**	**13 210**
Другие связанные стороны	170 301	21 658	578 923	13 210
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	**135 244**	**21 658**	**74**	**13 210**
Другие связанные стороны	135 244	21 658	74	13 210

* с учетом НДС

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2025 и 2024 годах вознаграждение ключевого управленческого персонала включало в себя заработную плату, премии, прочие краткосрочные виды вознаграждения генерального директора (единоличного исполнительного органа Общества) и соответствующие вознаграждению взносы в Социальный фонд России. В 2025 г. общая сумма вознаграждения составила 10 497 тыс. руб. (в 2024 г. – 7 640 тыс. руб.).

7.2 Условные активы и обязательства

Условные обязательства

1. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

2. В соответствии с локальным нормативным актом Общество приняло на себя обязательство выплачивать работникам единовременное пособие при выходе на пенсию. В связи с тем, что существует высокая неопределенность в отношении сумм и сроков данных выплат, и действующие нормативные документы по бухгалтерскому учету не содержат каких-либо правил расчета подобных обязательств, не представляется возможным достоверно и обоснованно оценить величину таких обязательств.

Общая сумма указанных выплат, произведенных в 2025 г., была отражена по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах и составила 521 тыс. руб. (в 2024 г. – 173 тыс. руб.).

7.3 Информация о рисках

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. В 2025 г. события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрасанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики. Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой сохраняющуюся экономическую неопределенность и высокую волатильность на рынках капитала.

В 2025 г. наблюдалось сохранение экономической неопределенности, в том числе сохранение высоких темпов инфляции и инфляционных ожиданий, сохранение высокой ключевой ставки (на 31.12.2025 ключевая ставка составила 16%, максимальное значение за отчетный период – 21% в январе-июне), высокая волатильность курса российского рубля, а также сохранение низкой доступности источников долгового финансирования.

Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в текущих деловых и экономических условиях. Руководство выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество в процессе хозяйственной деятельности в той или иной степени подвергается влиянию финансовых рисков, которые включают в себя рыночные риски, процентные риски, кредитные риски и риски ликвидности.

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с изменением курсов иностранных валют и изменением процентных ставок. Валютный риск не является значительным для Общества в виду отсутствия существенных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах.

Риску изменения процентных ставок подвержены обязательства по займам полученным, в виду того что плавающие процентные ставки по займам зависят от ключевой ставки ЦБ РФ.

Если бы на 31.12.2025 процентная ставка была на один процентный пункт ниже/выше (на 31.12.2024: 1 процентный пункт), при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, чистый убыток Общества за год был бы на 9 247 тыс. руб. (за 2024 г.: на 3 607 тыс. руб.) меньше/больше.

Раскрытие информации, связанной с кредитным риском

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества на банковские счета.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее:

тыс. руб.

Наименование показателей	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность, в том числе	**566 741**	**100 257**	**-**
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	292 144	99 921	-
Прочая дебиторская задолженность	274 597	336	-
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	**15 996**	**8 782**	**161**
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	15 996	8 782	161
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	**582 737**	**109 039**	**161**
Поручительства, выданные Обществом	59 629 497	-	-
Итого максимальный кредитный риск	**60 212 234**	**109 039**	**161**

Концентрация кредитного риска представлена поручительствами, выданными по кредитам связанных сторон, и составляет 99% кредитного риска Общества на 31.12.2025. На 31.12.2024 и 31.12.2023 поручительства отсутствовали.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Общество несет ответственность за управление риском ликвидности, включая финансирование, расчеты и соответствующие процессы и процедуры. При управлении риском ликвидности принимаются во внимание операционные, налоговые и другие обязательства Общества, а также потребности в капитале. Для управления риском ликвидности используются прогнозы потоков денежных средств и другая финансовая информация.

Анализ обязательств Общества по срокам погашения:

тыс. руб.

Наименование показателя	До 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
На 31.12.2025			
Займы полученные*	1 495 342	-	1 495 342
Кредиторская задолженность**	8 387 027	1 765 290	10 152 317
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	**9 882 369**	**1 765 290**	**11 647 659**
На 31.12.2024			
Займы полученные*	60 000	662 858	722 858
Кредиторская задолженность**	7 598 185	-	7 598 185
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	**7 658 185**	**662 858**	**8 321 043**
На 31.12.2023			
Займы полученные*	-	3 000	3 000
Кредиторская задолженность**	1 038	-	1 038
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	**1 038**	**3 000**	**4 038**

* Информация полученным займам представлена с учетом процентов, рассчитанных на весь период действия договоров.

** Кредиторская задолженность не включает авансы полученные.

Общество имеет доступ к свободному лимиту по договору займа и может привлечь средства по нему в случае недостаточного поступления денежных потоков от операционной деятельности.

Директор центра «Финансы» ООО «МКС»,
представитель АО «НТПЗ»
по доверенности № 28/25-НТПЗ от 30.12.2025 _____ (подпись) Чистяков А. Ф. (расшифровка подписи)

«24» марта 2026 г.