

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «ВодоходЪ. Пассажирский Порт» за 2025 год, включая краткий обзор
основных положений учетной политики**

Сведения об акционерном обществе

- 1.1 Полное наименование Общества: **Акционерное Общество «ВодоходЪ. Пассажирский Порт»** (далее - Общество).
- 1.2 Сокращенное наименование: **АО «ВодоходЪ. Пассажирский Порт»**
- 1.3 Наименование на английском языке Joint Stock Company “Vodohod. Passenger Port”, JSC “Vodohod. Passenger Port”
- 1.4 Юридический адрес: 188644, РОССИЯ, Ленинградская обл., Всеволожский район, д. Новосаратовка, наб. Октябрьская, д.31
- 1.5 Фактический (почтовый) адрес: 193149, РОССИЯ, Ленинградская обл., Всеволожский район, д. Новосаратовка, наб. Октябрьская, д.31. Дата государственной регистрации: 24 декабря 1999 года, основной государственный регистрационный № 1027806062130. Уставный капитал Общества составляет 14 500 000 руб. (всего 290 000 акций, номинальной стоимостью 50 руб. каждая). Оплачен полностью.
- 1.6 Основной Вид деятельности Общества - Деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта (код ОКВЭД 50.30).
- 1.7 **Акционеры:**
ООО «ВодоходЪ» 261 000 акций 90 % Уставного капитала,
ООО «Эмпериум» 29 000 акций 10% Уставного капитала
- 1.8 Общество подлежит обязательному аудиту, согласно Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
- 1.9 На 31.12.2025 г. у Общества 2 Филиала, зарегистрированных в налоговых органах и выделенных на отдельный баланс и 4 Обособленных Подразделения, выделенных на отдельный баланс.
03.03.2022 г. зарегистрирован Филиал АО «ВодоходЪ. Пассажирский Порт» в г. Красноярск, выделенный на отдельный баланс КПП 246643001.
19.05.2022 г. зарегистрирован Московский Филиал АО «ВодоходЪ. Пассажирский Порт» КПП 771043001, выделенный на отдельный баланс.
01.03.2024 г. зарегистрировано ОП АО «ВодоходЪ. Пассажирский Порт» в г. Нижний Новгород КПП 526045002, выделенное на отдельный баланс.
01.03.2024 г. зарегистрировано ОП АО «ВодоходЪ. Пассажирский Порт» в г. Пермь КПП 590245001, выделенное на отдельный баланс.
22.03.2024 г. зарегистрировано ОП АО «ВодоходЪ. Пассажирский Порт» в г. Ярославль КПП 760645001, выделенное на отдельный баланс.
01.10.2025 г. зарегистрировано ОП АО «ВодоходЪ. Пассажирский Порт» в г. Москва КПП 772545002, выделенное на отдельный баланс.
- 1.10 Общество работает по общей системе налогообложения.
Исполнительный орган Общества – Генеральный директор Куликов Юрий Александрович, избранный 02.02.2024 г. на внеочередном общем собрании акционеров от 01.02.2024 г.
- 1.11 Лицо, ответственное за ведение бухгалтерского учета – Главный бухгалтер Тютюк Наталия Петровна Приказ № 32-к от 05.03.2022 г.
- 1.12 Ответственность за организацию внутреннего контроля несет Руководитель Общества.

2. Основные элементы учетной политики Общества. Представление информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль.

Бухгалтерская отчетность предоставляется в тыс. рублей. Общество использует типовые формы бухгалтерской отчетности.

2.2. Оборотные и внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения.

Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный при выполнении одного из следующих условий:

а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более 12 месяцев. Под обычным операционным циклом понимается время между приобретением актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) актив предназначен для продажи;

в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла;

г) актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные обязательства

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

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

а) обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;

в) отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать 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 с кредитором на период, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.2. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банке и кассе, ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Официальные курсы обмена российского рубля:

Наименование валюты	По состоянию на 31.12.2025, руб.	По состоянию на 31.12.2024, руб.	По состоянию на 31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.3. Порядок раскрытия информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражены за вычетом НДС.

В бухгалтерском балансе отражена сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы показаны свернуто, если доходы и расходы, возникли в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

2.4. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Основные средства

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество не проводит переоценку основных средств и капитальных вложений.

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Стоимость объектов основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования определяется периодом, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды Обществу.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Учет материально-производственных запасов ведется по виду материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости, определяемой исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. 1 "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

Оценочные обязательства, условные обязательства и активы.

Учет оценочных обязательств ведется 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.

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество формирует оценочные обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и оценочное обязательство под непризнанные Обществом штрафы и пени, полученные по Государственному контракту.

Признание доходов (выручки от продаж)

Общество подразделяет доходы на доходы от основных видов деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- пассажирские перевозки внутренним водным транспортом,
- сдача в аренду помещений и территорий,
- комплексное обслуживание флота,
- обслуживание сетей.

К прочим доходам относятся доходы, не связанные с основными видами деятельности.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по основным видам деятельности и прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат. К прочим расходам относятся иные расходы, возникающие в процессе ведения хозяйственной деятельности Общества, на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Учет расходов производственных подразделений ведется на счет 25 «Общепроизводственные расходы». Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость вида деятельности пропорционально выручке от вида

деятельности в отчетном периоде.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету по первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с п.9 ПБУ 19/02.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

2.5. Учетная политика для целей налогового учета.

Для целей исчисления налога на добавленную стоимость момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) в целях исчисления НДС определяется по мере выполнения услуг и предъявления покупателю расчетных документов.

Общество оказывает услуги по перевозке пассажиров, по портовым сборам и другие услуги по обслуживанию судов, необлагаемые НДС в соответствии со ст. 149 п.7 и п. 23.

Раздельный учет операций, облагаемых и не облагаемых НДС, ведется с помощью аналитики на счетах бухгалтерского учета.

Общество применяет положения абзаца 7 п.4 ст. 170 НК РФ.

2.5.1. Расчеты по налогу на прибыль

Отчетность по налогу на прибыль ежеквартальная.

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов производится по способу средней стоимости.

По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. Амортизационная премия не применяется.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники, регистры хранятся в электронном виде в программе 1С Бухгалтерия 8.3.

Создан резерв на оплату отпусков в соответствии со ст. 324.1 НК РФ.

Создан резерв по сомнительным долгам в соответствии со статьей 266 НК РФ и Учетной политикой Общества.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество применяет метод начисления.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», Общество применяет балансовый метод.

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

2.6. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике Общества внесены в связи с вводом с 01.01.2025 г. в действие ФСБУ 28/2023 от 13.01.23 и ФСБУ 4/2023 от 04.10.23.

2.7. Информация по сегментам

Общество не выделяет отчетные сегменты, необходимости раскрытия информации в бухгалтерской отчетности по сегментам нет.

3. Хозяйственная деятельность Общества

3.1. Характеристика деятельности Общества за отчетный год

3.1.1. Основными видами деятельности Общества являются:

- Перевозки пассажиров внутренним водным транспортом;
- Предоставление услуг КОФ на причалах;
- Субаренда помещений и территорий,
- Обслуживание сетей

3.1.2. Общество имеет следующие лицензии:

Наименование органа, выдавшего лицензию: Федеральная служба по надзору в сфере защиты потребителей и благополучия человека.

Номер: 77.99.15.002Л.000024.04.14

Наименование вида (видов) деятельности: Осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (используемые радиационные источники: рентгеновские установки для досмотра багажа и товаров.

Дата выдачи: 04.04.2014

Дата окончания действия: бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: Северо-Западное управление Государственного морского и речного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта

Номер: (Л018-00112-78/00893601) прежний номер МР-2 003731

Наименование вида (видов) деятельности: Деятельность по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом пассажиров.

Дата выдачи: 23.06.2020

Дата окончания действия: бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: Министерство сельского хозяйства и торговли

Красноярского края

Номер: 24РПО0000762

Дата выдачи: 07.07.2023

Наименование вида (видов) деятельности: розничная продажа алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания

Дата окончания срока действия: 07.07.2028

Наименование органа, выдавшего лицензию: Министерство промышленности, торговли и предпринимательства Нижегородской области

Номер: 52РПО0001192

Дата выдачи: 15.05.2024

Наименование вида (видов) деятельности: розничная продажа алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания

Дата окончания срока действия: 14.05.2029

Наименование органа, выдавшего лицензию: Министерство промышленности и торговли Пермского края

Номер: 59РПО0001086

Дата выдачи: 10.06.2024

Наименование вида (видов) деятельности: розничная продажа алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания

Дата окончания срока действия: 10.06.2027

Наименование органа, выдавшего лицензию: Министерство агропромышленного комплекса и потребительского рынка Ярославской области

Номер: 76РПО0000524

Дата выдачи: 19.06.2024

Наименование вида (видов) деятельности: розничная продажа алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания

Дата окончания срока действия: 19.06.2027

Наименование органа, выдавшего лицензию: Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области

Номер: 47РПО0000805

Дата выдачи: 15.08.2025

Наименование вида (видов) деятельности: розничная продажа алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания

Дата окончания срока действия: 15.07.2030

Наименование органа, выдавшего лицензию: Департамент торговли и услуг г. Москвы

Номер: 77РПО0020612

Дата выдачи: 02.12.2025

Наименование вида (видов) деятельности: розничная продажа алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания

Дата окончания срока действия: 30.11.2026

3.2. Планы будущей деятельности Общества

АО «ВодоходЪ. Пассажирский Порт» планирует на ближайший год заключение новых контрактов на строительство судов, а также планируется увеличить количество перевозок в регионах присутствия.

3.3. Участие Общества в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

Общество является членом «Ассоциации владельцев пассажирских судов Санкт-Петербурга» с 2003 года.

3.4. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности Общества

Рынок предоставляемых Обществом услуг по перевозке пассажиров на водном транспорте в текущий период отличается стабильностью.

Общество учитывает риски, связанные с геополитической ситуацией, старается нивелировать их воздействие на финансовое состояние, но полностью исключить их воздействие невозможно.

3.5. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

В 2025 году уполномоченным органом Общества не принималось решение о прекращении части деятельности Общества.

4. Финансовые и экономические показатели деятельности Общества

4.1. Выручка.

Выручка (без учета НДС) за 2025 год составила 4 322 320 тыс. руб., за 2024 год – 3 054 014 тыс. руб. Уровень выручки увеличился на 41,5 % за счет пассажирских перевозок в г. Москва в рамках государственного контракта (далее – ГК) с ГКУ «Организатор перевозок» (далее – ГКУ «ОП») сроком 15 лет и увеличением количества пассажирских перевозок в регионах.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Выручка (без НДС), в том числе:	4 322 320	3 054 014
перевозка пассажиров внутренним водным транспортом	4 157 181	2 947 689
деятельность по Комплексному обслуживанию флота на причалах	2 956	7 072
Аренда флота		15 518
Аренда помещений и территорий	33 415	31 347
Прочие услуги	81 570	24 516
Реализация товаров (продажа баров)	47 198	27 872

4.2. Расходы.

Расходы увеличились на 67,5 % с 2 195 636 тыс. руб. в 2024 г. до 3 677 424 тыс. руб. в 2025 году. В связи с увеличением выручки от перевозки пассажиров произошло увеличение затрат (портовые сборы, зарплата экипажей, затраты на ремонт и содержание флота, лизинговые платежи, КОФ, обслуживание плавучих причалов). Рост управленческих расходов связан с новыми направлением деятельности - регулярные пассажирские перевозки в г. Москва, а также с увеличением численности персонала в региональных подразделениях в г. Пермь, Н. Новгород и Ярославль, и открытием еще одного подразделения в г. Москва.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
Себестоимость, в том числе:	(3 331 161)	(1 942 667)
перевозка пассажиров внутренним водным транспортом	(3 171 339)	(1 817 555)
деятельность по Комплексному обслуживанию флота на причалах	(310)	(15 875)
Аренда флота		(25 963)
Аренда помещений и территорий	(39 854)	(48 288)
Прочие услуги	(86 429)	(16 559)
Реализация товаров	(33 128)	(18 427)

Прибыль до налогообложения по итогам 2025 года составила 618 289 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения по итогам 2024 года составила 86 923 тыс. руб.
 Существенной реализации материалов, основных средств и прочих ТМЦ и других активов в отчетном периоде не было.

4.3. Дебиторская задолженность.

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	130 466	306 492
Авансы выданные	245 003	157 571
Расчеты по налогам и сборам	7 004	-
Прочая	21 783	22 634
Итого	404 257	486 697

Информация о движении дебиторской задолженности раскрыта в табличной форме в пояснении 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность в качестве авансов в размере 1 343 086 тыс. руб., выплаченных для строительства основных средств, в рамках подготовки к деятельности по оказанию услуг регулярных перевозок в г. Москва, отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса с учетом резерва по сомнительным долгам в сумме 145 015 тыс. руб.

4.4. Кредиторская задолженность.

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Долгосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	6 904 116	5 293 388
Авансы, полученные от ГКУ	6 904 116	5 293 388
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	1 134 027	609 921
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	292 676	177 896
Авансы полученные	725 149	326 006
Расчеты по налогам и сборам	605	1 803
Прочая	115 597	104 216

Информация о движении кредиторской задолженности раскрыта в табличной форме пояснений 8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе долгосрочной кредиторской задолженности отражен аванс от ГКУ «ОП» по ГК на оказание услуг, связанных с осуществлением регулярных пассажирских перевозок внутренним водным транспортом в г. Москва в 2023 г. в сумме 4 579 791 тыс. руб., в 2024 г. в сумме 5 293 388 тыс. руб., в 2025 г. в сумме 6 904 116 тыс. руб.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. в размере 1 134 027 тыс. руб., в т.ч. отражен аванс от ГКУ «ОП» на сумму 465 095 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность указана в таблице 8.2 и составила в 2025 г. 36 075 тыс. руб., в 2024 г. 18 011 тыс. руб. , в 2023 г. 56 768 тыс. руб.

4.5. Социальные показатели.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Среднесписочная численность работников, чел.	598,5	464	187
Затраты на оплату труда, тыс. руб., в т.ч.	923 601	542 897	198 461
-административно-управленческий персонал, тыс.руб.	171 207	136 653	73 946
Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	160 005	73 558	25 421

Среднесписочная численность и фонд оплаты труда за 2025 г. увеличился в связи с вводом 5 судов для перевозок пассажиров в регионах и вводом 3 маршрута (5 плавучих причалов, 8 судов «Есobus») в июне 2025 г. Московским филиалом АО «ВодоходЪ. Пассажирский Порт» в рамках исполнения Государственного Контракта на оказания услуг, связанных с осуществлением регулярных пассажирских перевозок внутренним водным транспортом в г. Москва.

4.6. Запасы.

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	246 863	143 227	5 498
Готовая продукция	2	1	1
Товары для перепродажи	7 283	4 000	508
Итого:	254 148	147 228	6 007

Информация о движении запасов раскрыта в табличной форме № 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.7. Основные средства

Информация о движении основных средств и незавершенных капитальных вложений раскрыта в табличных формах Пояснений бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах.

Собственные основные средства

тыс. руб.

Основные средства по группам	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
Сооружения	68 347	21 713	46 634	26 777	19 981	6 796
Машины и оборудование (кроме офисного)	85 313	25 032	60 281	49 471	12 876	36 595
Офисное оборудование	1 334	607	727	1 114	354	761
Транспортные средства	1 146 496	47 510	1 098 985	71 579	21 094	50 484
Производственный и хозяйственный инвентарь	42 592	15 249	27 343	29 394	4 138	25 256
Другие виды основных средств	3 727 761	458 319	3 269 442	2 689 132	216 410	2 472 722
ИТОГО	5 071 843	568 431	4 503 412	2 867 468	274 853	2 592 615

Капитальные вложения в основные средства

Расшифровка капитальных вложений представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. таблица 4.5. «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)».

В соответствии с договорами Залога с ПАО «СБЕРБАНК» в залоге находятся 23 плавучих причала Ecostation по состоянию на 31.12.2025 г. Балансовая стоимость имущества составила 3 101 949 руб. Залоговая (банковская) стоимость 3 064 544 тыс. руб.

4.8. Аренда

В бухгалтерском учете Общества сформированы показатели ППА и обязательств по аренде в связи с применением ФСБУ 25/2018 в отношении арендованных объектов:

		тыс. руб.
Право пользования активом (балансовая стоимость) на 31.12.2025	Кол-во	6 669 517
Земельный участок с сооружениями 85101 кв.м. дог. 2-AP/444	1	8 176
Набережная по адресу Октябрьская набережная, д. 31	1	12 195
Речные суда ECOBUS г. Москва	29	5 493 127
Речное судно Экоход 2 г. Санкт-Петербург	1	232 044
Речное судно Экоход 1 г. Красноярск	1	245 488
Речное судно Экоход 3 г. Н.Новгород	1	286 553
Peugeot Traveller	1	5 459
Речное судно Стрельна	1	261 966
Аренда офиса Тверская 16		15 553
Аренда судна Белояр г. Ярославль		91 352
Участок набережной Невы Эрмитажный мост-Дворцовый мост		17 604

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025:

- право пользование активом отражено в составе показателя по статье 1150 «Основные средства» (балансовая стоимость ППА по состоянию на 31.12.2025 составила 6 669 517 тыс. руб.),

- обязательства по аренде отражены - в составе показателя по строке 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) в сумме 6 088 706 тыс. руб., в составе показателя по строке 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные) в сумме 504 310 тыс. руб.

4.9. Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

			тыс. руб.
Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	541	1 266	1 131
Средства в кассе	2 503	1 268	354
Прочие денежные эквиваленты	341 144	358 975	1 154 732
Всего	344 189	361 510	1 156 216

4.10. Сведения о собственном капитале Общества

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.25	31.12.24	31.12.23
Сумма чистых активов, тыс. руб.	573 009	(80 951)	(204 536)
Уставный капитал, тыс. руб.	14 500	14 500	14 500

4.11. Расшифровка прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прочие доходы, в т.ч.:		
Реализация ОС	1 040	4 632
Реализация материалов	2 684	882
Доходы, связанные с ликвидацией ОС	8 221	104
Оценочные обязательства по оплате труда	1 259	357
Судебные издержки		240
Штрафы по хоз. договорам	3 468	1 863
Прочие доходы	6 878	1 107
Страховые выплаты Альфастрахования	54 760	3 760
Курсовые разницы	8 912	
Компенсация процентов по лизингу	400 612	66 892
Итого прочие доходы	487 836	79 837
Прочие расходы, в т.ч.:		
Ликвидация ОС	(5 166)	(8 000)
Пошлины	(5 426)	(2 373)
Услуги банков	(13 085)	(11 186)
Штрафы по ГК, хоз. договорам	(30 067)	(363 455)
Реализация ОС		(3 375)
Курсовые разницы/Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты		(4 556)
Реализация материалов (без НДС)	(2 018)	(8)
Затраты на гарантию СБ РФ	(51 912)	(51 912)
Резерв по сомнительным долгам		(4 211)
Прочие расходы	(14 536)	(2 995)
Списание НДС лизинговых платежей		(24 667)
Итого прочие расходы	(122 210)	(476 738)

4.12. Крупные сделки 2025 г.

18 декабря 2021 Общество заключило государственный Контракт на оказание услуг, связанных с осуществлением регулярных пассажирских перевозок внутренним водным транспортом в городе Москве, сроком на 15 лет с ГКУ «Организатор перевозок».

В рамках реализации контракта создана инфраструктура:

- 25 плавучих причалов «ECOSTATION»;
- 2 пункта отстоя флота;
- предоставлены 31 речное пассажирское судно типа «ECOBUS» для осуществления пассажирских перевозок.

Доп. соглашением 18 от 07.11.25 г., Доп. Соглашением 19 25.12.25 г. увеличена стоимость контракта до 67 473 454, 387 тыс. руб. за счет открытия 4 маршрута 1 июня 2026 г. Для работы 4 маршрута будет построено 5 плавучих причалов к июню 2026 г.

Для реализации проекта заключены договоры:

- лизинга на поставку судов «ECOBUS»,
- на строительство причалов,

- на строительство 2 Пунктов отстоя флота (ПОФ).

В 2023-2025 г. (24.06.23 г. и 28.09.23 г.) были запущены 3 маршрута перевозки пассажиров. Получены в лизинг 29 речных судов «ЕСОBUS», куплены 2 судна на аванс, полученный в рамках Государственного контракта с ГКУ «Организатор перевозок» г. Москве для оказания услуг по перевозке пассажиров. Получены от поставщика 25 плавучих причалов «ECOSTATION»; введены в эксплуатацию 24 плавучих причала на 3-х маршрутах, один плавучий причал на 4-ом маршруте.

4.13. Информация о связанных сторонах

4.13.1 Список связанных сторон

Информация о бенефициарных владельцах Общества, которые прямо или косвенно владеют более 25 процентов в уставном капитале Общества, в пояснениях не раскрывается на основании п.16 ПБУ 11/2008.

№ п./п.	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания
	2	3	4	5
1	Общество с ограниченной ответственностью «Эмперииум»	РФ, Москва г. Зеленоград проспект Генерала Алексеева д. 42 стр.1 этаж 2 пом. 1 ком.59	10 процентов голосующих акций Общества	26.12.2023
2	Общество с ограниченной ответственностью «ВодоходЪ»	РФ, г. Москва, пр-кт Ленинградский, д. 15, стр. 14	90 процентов голосующих акций Общества	с 21.02.2024 г.
3	Куликов Юрий Александрович	РФ, г. Санкт-Петербург	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества	02.02.2024.

4.13.1. Операции со связанными сторонами

Связанная сторона	Сторона Общества в сделке	Характер операции	Операции за 2025 год Сумма, тыс. руб.	Задолженность, тыс. руб.			
				на 31.12.2025		на 31.12.2024	
				Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская
ООО «Водоходь»	Арендодатель	Оказаны услуги аренды помещений, территорий	10 355	15 742		5 387	-
		Получена оплата за услуги аренды помещений, территорий					
	Исполнитель	Оказаны услуги КОФ, отстой судов, прочие услуги	12 528	20 299		10376	
		Получена оплата за услуги, оказанные в 2023 году					
		Получена оплата за услуг КОФ, отстой судов и прочие	5 943				
	Арендатор	Задолженность по договору аренды судов	-	-	-	-	13 020
		Получены услуги аренды судов	45 600			60	9 525
		Оплата за услуги аренды с учетом 24 г.	54 990				
	Заемщик	Возвращены заемные средства		-	-	-	
		Начислены проценты			-		
		Оплачены проценты		-			
	Покупатель	Получены товары	978	-		-	737
		Оплачены товары	777				
		Оплачена задолженность за основные средства (зачет взаимных требований)	35 679	-		-	35 679
		Получены основные средства					
		Оплачены основные средства					
	Арендодатель	Оказаны услуги по аренде судна (бербоуг-чартер)		11 400			11 400
		Получена оплата за аренду судна (бербоуг-чартер)					
	Заказчик	Получены прочие услуги	55 109	275	17 497	202-	3 188
		Оплачены прочие услуги	40 800				
Исполнитель	Перевозка пассажиров, прочие услуги	2 195	1 295				

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

4.13.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

Состав основного высшего административно управленческого персонала Общества входит:

Генеральный директор, Заместитель генерального директора по экономике и финансам, Заместитель генерального директора по коммерческой деятельности, Главный бухгалтер, Главный инженер, Начальник управления по организации перевозок, Заместитель генерального директора по безопасности судоходства, Заместитель генерального директора по региональному развитию, Руководитель Московского филиала, Заместители руководителя Московского филиала, Руководитель филиала в г. Красноярске, Руководители Обособленных Подразделений в Н. Новгороде, Ярославле, ,Перми.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу Общества в размере 103 472 тыс. руб. в 2025 г.,

Средняя зарплата основного управленческого персонала за 2025 г. 374, 9 тыс. руб.

Средняя зарплата основного управленческого персонала за 2024 г. 275,3 тыс. руб.

Размер вознаграждения основному высшему управленческому персоналу определен «Положением об оплате труда».

Вознаграждение в виде опционов Общества, паев, долей участия в основном капитале и иные выплаты не производились.

Выплаты совету директоров, наблюдательному совету, и иным органам управления обществом в 2025 г. не производились.

5. Обеспечения полученные и выданные

Обществом получены поручительства от третьего лица (3 договора поручительства) за исполнение поставщиком обязательств перед Обществом в рамках контракта на поставку плавучих причалов по возврату части выплаченных поставщику авансовых платежей в 2025 г. на сумму не более 490 261 тыс. руб.

Обществом и ПАО Сбербанк России заключены договоры:

- залога имущественных прав от 20.01.2023 по Государственному Контракту и по контрактам на поставку остановок и ПОФ. Залоговая стоимость составила 17 491 342 тыс. руб.

- залога на 23 плавучих причалов. Стоимость залога 3 064 544 тыс. руб.

6. Заемные средства

Кредитный договор с ПАО СБЕРБАНК

Для обеспечения обязательств по ГК на оказание услуг, связанных с осуществлением регулярных пассажирских перевозок внутренним водным транспортом в городе Москве, в течение 15 лет с ГКУ «Организатор перевозок», со СБ РФ был заключен договор об открытии возобновляемой кредитной линии на срок по 09.02.2025 с максимальным лимитом (на срок до 25.08.2024) 650 000 тыс. руб. Процентная ставка по кредиту: ставка ЦБ (плавающий состав) плюс 2,5 %.

В 2025 году кредитные средства не получали, задолженность на 01.01.2025г. составила 20 000 тыс. руб. Кредит был возвращен 09.02.25 г.

В 2025 году начислено процентов по кредиту 605 тыс. руб. на прочие расходы.

Информация о предоставленных залогах в целях обеспечения обязательств по кредитному договору и договору банковской гарантии раскрыта в разделе 5 настоящих пояснений.

Обязательства по кредитному договору погашены

Договор займа

Обществом заключен:

- договор займа от 22.11.21, пролонгирован до 30.06.26 г. Сумма займа 800 000 \$ США, процентная ставка 5 % годовых. Всего в рамках договора займа получено 380 000 \$ США (рублевый эквивалент на 31.12.25 г. 29 726 тыс. руб.). Начислено процентов на 31.12.2025 г. 78 705,49\$, в рублевом эквиваленте 6 489 тыс. руб..

Обязательства по договору займа квалифицированы в бухгалтерской (финансовой) отчетности как краткосрочные.

7. Налогообложение

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль до налогообложения	618 289	86 923
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Условный доход/расход по налогу на прибыль	154 572	(17 385)
Постоянные налоговые обязательства	190 246	46 084
Отложенный налог на прибыль (изменение ОНА)	38 728	(28 980)
Налог на прибыль	(3 057)	(281)
Перерасчет отложенного налога на прибыль по ставке 25% (строка 2460 ОФР)		7 963

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Отложенные налоговые активы, в т.ч.:	2 420 057	1 941 788
Убытки прошлых лет	13 963	17 020
Основные средства	85 129	50 742
Прочие	24 972	14 275
Арендные обязательства	2 295 993	1 859 751
Отложенные налоговые обязательства, в т.ч.:	2 339 968	1 900 425
Основные средства	1 670 170	1 228 309
Проценты по обязательствам	654 039	669 552
Прочие	15 759	2 564

8. Информация об оценочных обязательствах и резервах

В связи с несвоевременным исполнением Государственного контракта (просрочкой ввода в эксплуатацию объектов инфраструктуры и начала оказания транспортных услуг) ГКУ «Организатор перевозок» (Заказчик) в адрес Общества (Исполнитель) была выставлена неустойка.

Арбитражный суд города Москвы по делу А40-162487/2025 рассматривает иск АО «ВодоходЪ. Пассажирский Порт» к ГКУ «Организатор перевозок» по делу № А40-162487/2025 о списании начисленной неустойки в размере 377 159 316,88 руб. по государственному контракту № 017320000142100 1811_48847 от 18.12.2021 (далее – Государственный контракт) на оказание услуг, связанных с осуществлением регулярных пассажирских перевозок внутренним водным транспортом в г. Москве в течение 15 лет и взыскании 15 2723 522,04 задолженности.

В целях возмещения убытков, понесенных по Государственному контракту, вызванных привлечением АО «ВодоходЪ. Пассажирский Порт» к ответственности за нарушение срока ввода в эксплуатацию плавучих причалов, АО «ВодоходЪ. Пассажирский Порт» обратилось в Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области с иском о взыскании с ООО «Эмпириум» убытков в размере 322 148 522,52 руб., в том числе:

135 307 811,52 руб. - пени за период с 18.06.2022 по 22.12.2022 за нарушение АО «ВодоходЪ. Пассажирский Порт» ввода в эксплуатацию плавучих причалов (рассчитанной в Таблицах № 1.1. - 1.3 Претензии № 15 от 05.03.2025 исх. № 23-18-5599/25, предъявленной Организатором перевозок (далее - Претензия № 15);

125 111 874,44 руб. - пени за период с 01.07.2022 по 22.12.2022 за просрочку Истцом начала оказания транспортных услуг по перевозке пассажирскими судами пассажиров и багажа,

59 821 188,06 руб. - пени за период с 18.04.2023 по 22.05.2023 за нарушение Истцом ввода в эксплуатацию плавучих причалов (рассчитанных в Таблицах № 2.1 - 2.12 Претензии № 15);

1 907 648,50 руб. - пени за период с 01.05.2023 по 19.06.2023 за просрочку Истцом начала оказания транспортных услуг по перевозке пассажирскими судами пассажиров и багажа (рассчитанной в Таблице № 2.14 Претензии № 15).

Исковое заявление АО «ВодоходЪ. Пассажирский Порт» к ООО «Эмпериум» о взыскании убытков в размере 322 148 522,52 руб. принято к производству Арбитражным судом города Санкт-Петербурга и Ленинградской области, в связи с чем 03.06.2025 возбуждено производство по делу № А56-47504/2025.

Определением от 09.09.2025 Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области приостановил производство по делу № А56-47504/2025 до вступления в законную силу решения по настоящему делу № А40-162487/2025.

От ответчика (ГКУ) в рамках спора А40-162487/2025 подан отзыв на иск, АО «ВодоходЪ. Пассажирский Порт» представлены возражения на отзыв. Истец заявлял ходатайство о привлечении ООО "Эмпериум" в качестве 3 лица, суд отказал. Также 3 лицо заявляло ходатайство о их привлечении в качестве 3 лица, суд отказал в удовлетворении ходатайства. 3 лицом подана апелляционная жалоба на Определение суда.

Судебное заседание назначено на апрель 2026.

По состоянию на 31.12.2024 отражено влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества начисленной Заказчиком по Государственному контракту и непризнанной Обществом неустойки в сумме 362 342 тыс. руб. Частично взыскано 108 900 тыс. руб. В бухгалтерском балансе задолженность по пеням и штрафам отражена по строке 1430 «Оценочные обязательства» 253 442 тыс. руб. на 31.12.24 г. В 2025 г. частично взыскано 212 645 тыс. руб. Задолженность на 31.12.25 г. в сумме 40 797 тыс. руб. переведена в краткосрочную и отражена в балансе в строке 1540 «Оценочные обязательства краткосрочные».

СЗПЭБ:

Определением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 05.12.2024 по делу 56-7253/2024 заявление о признании ООО «Северо-Западное Проектно-Экспертное Бюро» несостоятельным (банкротом) признано обоснованным, в отношении ООО «Северо-Западное Проектно-Экспертное Бюро» введена процедура наблюдения.

В рамках дела о несостоятельности (банкротстве) в арбитражный суд 16.12.2024 Общество направило (зарегистрировано 26.12.2024) заявление о включении в реестр требований кредиторов должника задолженности в размере 138 610 тыс. руб.

Определением от 04.08.2026 требование Общества признано обоснованными, и включено в третью очередь реестра требований кредиторов ООО «Северо-Западное Проектно-Экспертное Бюро» в размере 138 610 тыс. рублей.

Также в реестр требований кредиторов должника ООО «Северо-Западное Проектно-Экспертное Бюро» включены расходы по уплате государственной пошлины в размере 584 тыс. руб. подлежащие удовлетворению после погашения основной суммы задолженности и причитающихся процентов.

Решением Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 24.11.2025 по делу 56-7253/2024 прекращена процедура наблюдения в отношении ООО «Северо-Западное Проектно-Экспертное Бюро», ООО «Северо-Западное Проектно-Экспертное Бюро» признан несостоятельным (банкротом) и открыто в отношении должника конкурсное производство.

В бухгалтерском учете Общества на сумму дебиторской задолженности ООО «Северо-Западное Проектно-Экспертное Бюро» перед Обществом сформирован резерв по сомнительным долгам.

9. События после отчетной даты.

Подготовка к открытию новых и расширению маршрутов регионального прогулочного флота в г. Пермь, Н. Новгород, Ярославль, Москве.

Иные события, способные повлиять на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2025, отсутствуют.

10. Базовая прибыль на акцию.

Базовая прибыль на одну акцию составляет 2 256,87 руб.

11. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность Общества, и применении принципа непрерывность деятельности

Чистая прибыль, полученная в результате хозяйственной деятельности, в 2025 г. составила 653 960 тыс. руб., в 2024 г. - 123 585 тыс. руб. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.25 г. составили 573 009 тыс. руб., на 31.12.24 составили (80 951) тыс. руб.

Общая сумма валовой прибыли, полученная Обществом от осуществления основной деятельности в 2025 году, составила 991 159 тыс. руб.

Общество разрабатывает стратегию развития и финансовый план, в соответствии с которыми планируется достижение устойчивого роста финансовых показателей и положительного финансового результата с последующим ростом.

К факторам и условиям, положительно влияющим на деятельность Общества можно отнести следующие:

- созданная годами положительная репутация;
- качественный уровень технического и коммерческого менеджмента компании;
- строительство новых пассажирских электрических судов.

В 2024 году появился новый вид деятельности - регулярные перевозки пассажиров внутренним водным транспортом в г. Н. Новгород, г. Пермь и г. Ярославль. Оказание услуг по перевозке пассажиров в г. Москве началось 24.06.23 г., сумма выручки за 2024 г. составила 2 454 615 тыс. руб., сумма выручки за 2025 г. составила 3 429 305 тыс. руб. при заложенной в финансовой модели рентабельности 5%.

В 2025 году увеличилось количество перевозок в регионах присутствия. Открылись новые направления деятельности – в г. Пермь, Н. Новгород, Ярославль, Красноярске, Санкт-Петербурге, Москве. Общество имеет намерение продолжать дальнейшую деятельность.

В оценке руководства у Общества отсутствуют события и условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности непрерывно продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев года после 31.12.2025 г.

С учетом изложенного, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор
25 марта 2025 г.

Куликов Ю.А.