

Аудиторское заключение независимых аудиторов

**о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Трансмашхолдинг»
за 2025 год**

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Трансмашхолдинг»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Трансмашхолдинг» (далее – «Компания»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, отчета об изменениях капитала за 2025 год и отчета о движении денежных средств за 2025 год, а также пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности*» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями в Российской Федерации и в Международном кодексе этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Обесценение финансовых вложений

См. пояснение 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>На отчетную дату в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании отражены финансовые вложения, включающие в себя вклады в уставный капитал дочерних и зависимых компаний, а также выданные займы.</p> <p>Оценка расчетной стоимости данных финансовых вложений требует от руководства применения субъективных суждений и оценок, основанных на анализе финансового положения объектов инвестиций и способности заёмщиков погашать свою задолженность перед Компанией в будущем.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали оценку анализа признаков обесценения финансовых вложений, проведенного руководством, в том числе путем сравнения стоимости финансовых вложений с долей Компании в чистых активах объекта инвестиций по состоянию на 31 декабря 2025 года.</p> <p>В тех случаях, где были выявлены такие признаки, мы провели детальную оценку методологии, исходных данных и основных допущений, использованных руководством при проведении анализа обесценения финансовых вложений.</p> <p>Наши процедуры включали:</p> <ul style="list-style-type: none">– оценку признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений;– сравнение стоимости финансовых вложений с приведенной стоимостью будущих денежных потоков, которые, как ожидается, будут получены от данных предприятий, определенных Руководством на основании модели;– тестирование методологии построения моделей и математической точности расчётов, а также оценку обоснованности основных допущений, используемых в моделях, путём сопоставления фактических результатов деятельности предприятия с плановыми показателями за предыдущие периоды, анализа макроэкономических предпосылок, заложенных в модели, а также путём сопоставления прогнозных данных со среднерыночными показателями, полученными из внешних источников. <p>Мы также проанализировали, являются ли соответствующие раскрытия, сделанные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании, достаточными и надлежащими.</p>

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании.

Ответственность аудиторов за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы

приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов



Полищук Елена Сергеевна

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 21906109743, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 244/25 от 9 января 2025 года

АО «Кэпт»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия

16 февраля 2026 года

Бухгалтерская отчетность
за январь - декабрь 2025 г.

Номер корректировки

Представляется в налоговый орган (код) КПП

Организация: <u>Акционерное общество "Трансмашхолдинг"</u>	по ОКПО	<input type="text" value="58519161"/>
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<input type="text" value="7723199790"/>
Организационно-правовая форма: <u>Акционерное общество</u>	по ОКОПФ	<input type="text" value="12267"/>
Форма собственности <u>Частная собственность</u>	по ОКФС	<input type="text" value="16"/>
Адрес в пределах места нахождения <u>119048, Москва г, Ефремова ул, дом № 10</u>		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
Акционерное общество "Кэпт"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	<input type="text" value="7702019950"/>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	<input type="text" value="1027700125628"/>

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность
Совет директоров

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.**

Форма по ОКУД	Коды		
	0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	58519161		
по ОКЕИ	384		

Организация: Акционерное общество "Трансмашхолдинг"
 Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
3	Нематериальные активы	1110	5 095 136	3 962 592	4 218 933
	в том числе:				
	Нематериальные активы	11101	3 867 538	3 106 699	3 784 365
	Расчеты по авансам выданным по приобретению нематериальных активов	11102	1 227 598	855 893	434 568
4	Основные средства	1150	2 353 769	1 086 541	864 905
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	466 222	384 151	383 987
	Расчеты по авансам выданным по приобретению основных средств	11502	933 529	153 881	22 478
	Право пользования активом	11503	954 018	548 509	458 440
5	Финансовые вложения	1170	35 348 073	39 763 069	46 869 815
15	Отложенные налоговые активы	1180	3 032 905	3 134 351	1 771 559
6	Прочие внеоборотные активы	1190	1 994 878	2 095 515	5 473 469
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	11901	1 994 878	2 095 515	5 473 469
	Итого внеоборотных активов	1100	47 824 761	50 042 068	59 198 681
	II. Оборотные активы				
	Запасы	1210	38 261	43 318	33 585
	в том числе:				
	Материалы	12101	38 261	43 318	33 585
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	25 129	41 532	7 924
6	Дебиторская задолженность	1230	36 394 146	38 678 586	45 832 418
	в том числе:				
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	12301	36 394 146	38 678 586	45 832 418
5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	20 552 593	42 709 423	39 298 384
10	Денежные средства и денежные	1250	27 506 230	3 184 901	10 965 188
	Итого оборотных активов	1200	84 516 358	84 657 760	96 137 499
	БАЛАНС (актив)	1600	132 341 119	134 699 828	155 336 180

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
12	Уставный капитал	1310	1 115 215	1 115 215	1 115 215
	Накопленная дооценка внеоборотных	1340	-	-	18
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	9 031 432	9 031 424	9 031 373
12	Резервный капитал	1360	55 761	55 761	55 761
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	22 211 817	24 447 477	41 808 870
	Итого капитал	1300	32 414 225	34 649 877	52 011 237
	IV. Долгосрочные обязательства				
13	Долгосрочные заемные средства	1410	4 539 468	20 821 822	20 030 343
	в том числе:				
	Кредиты и займы	14101	3 838 277	20 743 115	20 000 000
	Арендные обязательства	14102	701 190	78 707	30 343
23	Прочие долгосрочные обязательства	1450	2343	78	-
	в том числе:				
	Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	14501	2343	78	-
	Итого долгосрочных обязательств	1400	4 541 811	20 821 900	20 030 343
	V. Краткосрочные обязательства				
13	Краткосрочные заемные средства	1510	75 974 929	33 474 698	45 448 549
	в том числе:				
	Кредиты и займы	15101	75 592 591	32 965 002	44 986 359
	Арендные обязательства	15102	382 338	509 696	462 190
7	Краткосрочная кредиторская	1520	17 163 422	43 935 521	35 833 836
	Доходы будущих периодов	1530	604	395	-
	Доходы будущих периодов (со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты)	15301	604	395	-
23	Краткосрочные оценочные обязательства	1540	2 246 128	1 817 438	2 012 215
	Итого краткосрочных обязательств	1500	95 385 083	79 228 051	83 294 600
	БАЛАНС (пассив)	1700	132 341 119	134 699 828	155 336 180

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
Действующий по Доверенности № 038/25-Д от
22.07.2025г.

(наименование должности)

16 февраля 2026 г.




(подпись)

Мещеряков Дмитрий Анатольевич
(расшифровка подписи)

**Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 2025 г.**

Коды		
0710002		
31	12	2025
по ОКПО		
58519161		
по ОКЕИ		
384		

Организация: Акционерное общество "Трансмашхолдинг"
Единица измерения тыс. руб. _____

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
9.1	Выручка	2110	127 872 769	166 807 113
9.1	Себестоимость продаж	2120	(112 918 200)	(147 182 504)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	14 954 569	19 624 609
9.1	Коммерческие расходы	2210	(3 068 231)	(2 783 180)
9.1	Управленческие расходы	2220	(11 844 547)	(10 140 486)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	41 791	6 700 943
	Доходы от участия в других организациях	2310	7 098 486	13 067 910
	Проценты к получению	2320	12 571 131	7 513 115
	Проценты к уплате	2330	(13 909 753)	(8 500 611)
9.2	Прочие доходы	2340	2 771 929	6 927 347
9.2	Прочие расходы	2350	(1 335 612)	(5 260 395)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	7 237 972	20 448 309
15	Налог на прибыль организаций	2410	(284 756)	(156 613)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(183 311)	(1 519 405)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(101 445)	1 362 792
	Прочее	2460	11 647	(1 152 102)
15	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 964 863	19 139 594

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	2	(1)
16	Совокупный финансовый результат	2500	6 964 865	19 139 593
16	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	6 245,31	17 162,25
16	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	6 245,31	17 162,25

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
Действующий по Доверенности № 038/25-Д от
22.07.2025г.

(наименование должности)



(подпись)

Мещеряков Дмитрий Анатольевич

(расшифровка подписи)

16 февраля 2026 г.



**Отчет об изменениях капитала
за январь - декабрь 2025 г.**

Форма по ОКУД

Отчетная дата

(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2025
58519161		
384		

Организация: Акционерное общество "Трансмашхолдинг"

Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	1 115 215	-	18	9 031 373	55 761	41 808 870	52 011 237
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	(598)	(598)
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	1 115 215	-	18	9 031 373	55 761	41 808 870	52 011 237

Форма 0710004 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - декабрь 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	(17)	-	19 139 594	19 139 577
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(36 500 987)	(36 500 987)
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	50	-	-	50
	в том числе: изменение капитала	3241	-	-	-	50	-	-	50

	На 31 декабря 2024 г.	3250	1 115 215	-	18	9 031 406	55 761	24 447 477	34 649 877
	На 31 декабря 2024 г.	3200	1 115 215	-	-	9 031 424	55 761	24 447 477	34 649 877
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	1 115 215	-	-	9 031 424	55 761	24 447 477	34 649 877

Форма 0710004 с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - декабрь 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	6 964 863	6 964 863
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
12	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(9 200 523)	(9 200 523)
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	8	-	-	8
	в том числе: изменение добавочного капитала	3342	-	-	-	8	-	-	8
12	На 31 декабря 2025 г.	3300	1 115 215	-	-	9 031 432	55 761	22 211 817	32 414 225

Заместитель генерального директора по экономике и финансам
 Действующий по Доверенности № 038/25-Д от 22.07.2025г.
 (наименование должности)


 (подпись)

Мещеряков Дмитрий Анатольевич
 (расшифровка подписи)

16 февраля 2026 г.



**Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь 2025 г.**

Коды		
0710005		
31	12	2025
58519161		
384		

Организация: Акционерное общество "Трансмашхолдинг"
 Единица измерения тыс. руб. _____

Форма по ОКУД
 Отчетная дата
 (число, месяц, год)
 по ОКПО
 по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	10 802 902	41 434 647
	в том числе:			
	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 065 604	38 467 514
	Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных процентов по дебиторской задолженности покупателей	4112	749 962	865 105
	прочие поступления	4114	24 639	-
	Платежи - всего	4119	2 962 697	2 102 028
	в том числе:			
	Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4120	(32 881 087)	(23 789 781)
	в связи с оплатой труда работников	4121	(7 253 899)	(5 102 994)
	процентов по долговым обязательствам	4122	(5 574 870)	(5 377 587)
	налога на прибыль организаций	4123	(11 537 574)	(8 501 119)
	прочие платежи	4124	(1 178 087)	(2 951 500)
	прочие платежи	4129	(7 336 657)	(1 856 581)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(22 078 185)	17 644 867

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	108 392 559	75 252 425
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	56 843	1 414 608
	от продажи акций других организаций (долей	4212	100 000	7 554 174
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	95 618 079	47 282 429
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	12 587 952	18 983 129
	прочие поступления	4219	29 685	18 085
	Платежи - всего	4220	(72 543 225)	(48 869 940)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 756 135)	(2 142 817)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(68 277)	(1 238 773)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(69 718 813)	(45 488 350)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	35 849 334	26 382 485
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	90 109 200	71 974 620
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	89 874 000	70 907 900
	прочие поступления	4319	235 200	1 066 720

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(79 550 429)	(122 709 108)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(14 700 764)	(39 748 493)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(64 228 000)	(82 081 868)
	платежи по арендным обязательствам	4324	(621 269)	(576 066)
	прочие платежи	4329	(396)	(302 681)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	10 558 771	(50 734 488)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	24 329 920	(6 707 137)
10	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	3 184 901	10 965 188
10	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	27 506 229	3 184 901
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(8 592)	(1 073 150)

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам
Действующий по Доверенности № 038/25-Д от
22.07.2025г.

(наименование должности)


(подпись)

Мещеряков Дмитрий Анатольевич

(расшифровка подписи)

16 февраля 2026 г.





**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «ТМХ»
за 2025 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	2
2.1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	2
2.2. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	3
2.3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	3
2.4. АРЕНДА	4
2.4.1. ОБЩЕСТВО В КАЧЕСТВЕ АРЕНДАТОРА	4
2.4.1.1. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ	4
2.4.1.2. КРАТКОСРОЧНАЯ АРЕНДА И АРЕНДА АКТИВОВ С НИЗКОЙ СТОИМОСТЬЮ	5
2.4.2. ОБЩЕСТВО В КАЧЕСТВЕ АРЕНДОДАТЕЛЯ	6
2.5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.6. ЗАПАСЫ	7
2.7. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	8
2.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
2.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
2.10. ДОХОДЫ	10
2.11. РАСХОДЫ	10
2.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	11
2.13. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	12
2.14. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ	12
2.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ И НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	12
2.16. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
2.17. ИЗМЕНЕНИЯ В ОТРАЖЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ОТЧЕТНОСТИ	13
РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД	13
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	13
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	14
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	14
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	17
9. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА	18
9.1. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
9.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	19
10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	20
12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД	20
13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	21
14. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	22
15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	23
16. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	24
17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	24
18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	31
19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	32
20. ИНФОРМАЦИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИИ ЗА АУДИТ И ИНЫЕ УСЛУГИ	36
21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.	36
22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	36
23. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В ТАБЛИЧНОМ ВИДЕ	37

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ТМХ» за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ТМХ» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 115054, Российская Федерация г. Москва, Озерковская набережная, д. 54, стр. 1. ИНН 7723199790.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля за вознаграждение или на договорной основе (код ОКВЭД 2: 46.1).
- Предоставление прав пользования на объекты интеллектуальной собственности (код ОКВЭД 2: 77.40).

Организационно-правовая форма – акционерное общество.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 605 человек (среднегодовая численность работающих в 2024 году сотрудников Общества составила 557 человек).

Исполнительные и контрольные органы Общества:

- Коллегиальный исполнительный орган – Правление;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор;
- Контрольный орган – Ревизионная комиссия.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Липа Кирилл Валерьевич, с 30 марта 2015 г. по настоящее время (приказ № 32 от 30 марта 2015 г.).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений:

- Представительство в Республике Беларусь;
- Представительство на Украине;
- Представительство в Республике Казахстан.
- Представительство на территории Российской Федерации в Санкт-Петербурге
- Обществом зарегистрированы обособленные подразделения по адресу: г. Москва, ул. Ефремова, д 10.
- Обществом зарегистрированы обособленные подразделения по адресу: г. Москва, Берсеневская наб, д. 16, стр.9.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 16 февраля 2026 г.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также

действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

2.2. НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв, созданный в связи с судебным разбирательством;
- резерв, созданный в связи с неисполнением организацией, за которую выдано поручение, своих обязательств;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- другие аналогичные виды резервов.

2.3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В случае, если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые оно намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении считаются основными средствами.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками: имеет материально-вещественную форму; предназначен для использования в ходе обычной деятельности; предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; способен приносить экономические выгоды в будущем (п. 4 ФСБУ 6/2020).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Общество установило следующий лимит стоимости признания активов для основных средств: стоимость объекта превышает 100 000 рублей за единицу.

Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств, но стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, в составе основных средств не учитываются. Затраты на их приобретение или создание признаются расходами периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Для основных средств, полученных по договорам, которые предусматривают исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ или услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования (п. 27 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с п. 35 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» начисление амортизации по всем объектам основных средств, введенным в эксплуатацию, производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается с учетом всех обстоятельств (нормативно-правовые ограничения, ожидаемый физический износ, ожидаемый срок использования, ожидаемый срок получения дохода, требования техники безопасности и т.п.) поступления основного средства, а не основывается только на каком-либо одном.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету на счет 01 «Основные средства», и производится до полного погашения стоимости объекта либо до его выбытия.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающий при прекращении признания актива (рассчитывается как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Основные средства проверяются на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом МФ РФ от 28.12.2015 № 217н.

2.4. АРЕНДА

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.4.1. ОБЩЕСТВО В КАЧЕСТВЕ АРЕНДАТОРА

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

2.4.1.1. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

В договоре аренды земельного участка или объекта недвижимости может быть предусмотрено, что сумма арендной платы зависит от ставки земельного налога или кадастровой стоимости объекта и изменяется вместе с изменениями этих показателей. Данные показатели представляют собой инструменты государственного регулирования, и не зависят от изменения рыночных индексов и ставок. Суммы арендной платы по подобным договорам не включаются в состав арендных платежей, актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отчетности арендатора в таком случае не признаются. Платежи по таким договорам отражаются в составе доходов и расходов периода.

Предмет аренды на дату предоставления учитывается в качестве права пользования активом по дебету счета 01.04 «Право пользования активом».

Полученный предмет аренды, который по характеру использования относится к объектам основных средств, признается в качестве права пользования активом в соответствии с п.13 ФСБУ 25/2018 по фактической стоимости.

Фактическая стоимость ППА изменяется (согласно п. 21 ФСБУ 25/2018):

- при изменении условий договора аренды;
- при изменении намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- при изменении величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При расторжении договора аренды и возврате арендованного имущества в соответствии с п.23 ФСБУ 25/2018 с учета списывается ППА, начисленная по нему сумма амортизационных отчислений и обязательство (кредиторская задолженность) по аренде.

По предмету аренды, отраженному в бухгалтерском учете арендатора в качестве права пользования активом, начисляется амортизация. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве права пользования активом. Права пользования активом амортизируются линейным методом.

Если предполагается выкуп предмета аренды, амортизация начисляется в течение срока полезного использования ППА, в ином случае она начисляется исходя из срока действия договора аренды.

По долгосрочным договорам без перехода права собственности СПИ определяется исходя из установленных сроков по договору аренды. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, в данном случае СПИ предмета аренды устанавливается исходя из правил, действующих для основных

Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие.

Ставка дисконтирования - ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Источником информации для определения ставки дисконтирования является кредитный портфель обществ Группы лиц ТМХ (АО «ТМХ» и его дочерние общества) и ставка ОФЗ, (п.15 ФСБУ 25/2018). В расчет при определении с ставки привлечения заемных средств принимаются кредиты и займы, предоставленные Обществу на рыночных условиях.

Для договора аренды, в котором определена справедливая стоимость предмета аренды, процентной ставкой является ставка, заложенная в договоре, т.е. ставка, применение которой приводит подлежащие уплате в будущем арендные платежи к справедливой стоимости предмета аренды, указанной в договоре.

Общество представляет обязательства по аренде в составе строк баланса 1410 «Долгосрочные заемные средства» и 1510 «Краткосрочные заемные средства».

2.4.1.2. КРАТКОСРОЧНАЯ АРЕНДА И АРЕНДА АКТИВОВ С НИЗКОЙ СТОИМОСТЬЮ

Объекты основных средств, полученные арендатором по договору аренды, не признаются в качестве права пользования активом если согласно п.11-12 ФСБУ 25/2018 в договоре аренды одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрены условия перехода права собственности на предмет аренды к арендатору;
- отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- не предполагается передавать ОС в субаренду, а также если:
 - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, или

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

По данным договорам не признается обязательство по аренде, а сами объекты аренды отражаются в бухгалтерском учете на дату получения имущества по акту приема-передачи на забалансовых счетах по указанной в договоре стоимости.

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью предмета аренды в бухгалтерском учете арендатора согласно п.11 ФСБУ 25/2018, п.п.16, 18 ПБУ 10/99, признаются расходами на основании акта об оказании услуг (если его составление предусмотрено договором аренды) либо бухгалтерской справки, составленной на основании договора и акта приема-передачи имущества в аренду, равномерно (ежемесячно на последнее число месяца).

При возврате арендованного имущества арендодателю стоимость объекта основных средств списывается с забалансового счета.

2.4.2. ОБЩЕСТВО В КАЧЕСТВЕ АРЕНДОДАТЕЛЯ

Согласно п.42 ФСБУ 25/2018 и п.12 ПБУ 9/99 доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно на последнее число месяца). Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель». В случае, если предоставление имущества в аренду является предметом деятельности экономического субъекта, то доход отражается на счете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения», если не является предметом деятельности Общества – на счете 91.01 «Прочие доходы».

Затраты на неотделимые улучшения арендованного имущества, понесенные арендатором и не возмещаемые ему арендодателем, считаются безвозмездно полученными для арендодателя. Оценка безвозмездно полученных неотделимых улучшений у арендодателя производится по справедливой стоимости (п.14 ФСБУ 26/2020).

Амортизационные отчисления по переданному в операционную аренду объекту основных средств, согласно п. 41 ФСБУ 25/2018, начисляются в соответствии с правилами п.27-39 ФСБУ 6/2020 и п.18 ПБУ 10/99, т.е. расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место. При начислении амортизационных отчислений по имуществу, переданному в операционную аренду.

2.5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Под капитальными вложениями понимаются все затраты Общества на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект нематериальных активов.

Капитальные вложения признаются в учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание и улучшение объектов нематериальных активов.

Создание НМА путем выполнения НИОКР осуществляется по Дебету счета 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» в аналитике по группам, статьям затрат, в дополнительной аналитике по подразделениям.

К расходам на НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ:

- стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;
- затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно и полностью занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору, договору гражданско-правового характера;
- отчисления на социальные нужды (в т.ч. страховые взносы) с заработной платы и другие выплаты работникам, непосредственно и полностью занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;
- стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, которые непосредственно и только используются при выполнении указанных работ;

- затраты на содержание и эксплуатацию научно - исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества.

Расходы на разработку НИОКТР отражаются в составе строки 1110 бухгалтерского баланса «Нематериальные активы».

Изготовленный Обществом опытный образец отражается в составе строки 1210 «Запасы» в случае, если данный образец планируется к реализации, либо переводится в состав МПЗ на счет 10 «Материалы» или в составе строки 1150 «Основные средства» в случае соответствия объекта критериям признания основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериального актива оценивается по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 14/2022).

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Способ оценки по переоцененной стоимости не применяется.

Стоимостной лимит отнесения активов к НМА не установлен, ФСБУ 14/2022 применяется ко всем активам, соответствующим п. 4 указанного стандарта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 40-41 ФСБУ 14/2022 амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится:

- линейным способом,
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ) - пропорционально плановому выпуску/выручке по лицензионным вознаграждениям (роялти) по договорам, связанным с предоставлением прав использования конструкторской документации, прочей интеллектуальной собственности.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при вводе объекта в эксплуатацию и определяется исходя из срока действия прав (патента, сертификата и т. д.) Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, а также ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений. Улучшением нематериальных активов признается повышение первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов.

Нематериальные активы ежегодно проверяются на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом МФ РФ от 28.12.2015 № 217н.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

2.6. ЗАПАСЫ

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые при производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд компании.

Материально-производственные запасы включают в себя:

- материалы (счет 10 «Материалы»);
- товары (счет 41 «Товары»);
- незавершенное производство. (счет 20 «Основное производство»).

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (сборов), общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением запасов.

Оценка запасов при их списании производится по методу ФИФО (скользящая оценка). В Обществе применяется партионный учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ). Стоимость списания рассчитывается отдельно для каждого документа выбытия и определяется исходя из стоимости самых ранних партий, по которым существует остаток. Партия признается однородная номенклатура в составе документа поступления запасов.

При реализации запасов, реклассификация которых в состав товаров не предусмотрена, стоимость реализации данных материалов отражается в составе прочих расходов, а выручка от их реализации – в составе прочих доходов.

Товары, переданные на реализацию по агентским договорам, договорам комиссии учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» до момента реализации либо возврата товаров.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы» на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости МПЗ над их чистой стоимостью продажи считается обесценением МПЗ. В случае обесценения МПЗ Общество создает резерв под обесценение МПЗ в размере превышения фактической себестоимости МПЗ над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Резерв под обесценение стоимости МПЗ начисляется на ежеквартальной основе. Расчет резерва осуществляется индивидуально по каждой единице МПЗ. Для целей расчета резерва датой поступления каждой единицы МПЗ является дата партии, в состав которой данная единица поступила (была принята к учету).

2.7. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений признается обесценением финансовых вложений.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, за исключением вложений в акции и доли предприятий, производится ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного месяца при наличии признаков обесценения.

Проверка на обесценение финансовых вложений в акции и доли предприятий, производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по реализованным товарам (работам, услугам), выданным авансам и расчетам за прочие работы и услуги возникает вследствие хозяйственных взаимоотношений между Обществом и контрагентами по договорам поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг, когда момент перехода права собственности на товары (работы, услуги) и их оплата не совпадают по времени.

Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, в том числе подлежащая оплате в рублях, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости в рубли производится по курсу ЦБ РФ на дату принятия к учету либо по иному курсу или соглашением сторон.

Пересчет дебиторской задолженности (за исключением выданных авансов, предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет авансов, выданных поставщикам, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, на дату принятия активов к учету и на отчетную дату не производится.

Дебиторская задолженность по реализованным товарам (работам, услугам), выданным авансам и расчетам за прочие работы и услуги, срок погашения которой более 12 месяцев со дня возникновения, признается в составе долгосрочной дебиторской задолженности, а дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев признается в составе краткосрочной дебиторской задолженности.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Долгосрочная дебиторская задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до момента погашения суммы долга или части долга остается не более 365 дней.

2.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность – задолженность Общества по операциям текущего и капитального характера перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам.

Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, в том числе подлежащая оплате в рублях, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли. Пересчет стоимости обязательства в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте либо по иному курсу, установленному Законом или соглашением сторон.

Пересчет кредиторской задолженности (за исключением средств полученных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет авансов, полученных от покупателей и заказчиков, выраженных в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, на дату отгрузки товаров, выполнения работ и оказания услуг и на отчетную дату не производится.

Долгосрочная кредиторская задолженность переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора до момента погашения суммы долга или части долга остается не более 365 дней.

2.10. ДОХОДЫ

В зависимости от характера доходов, условий их получения и направления деятельности Общества доходы подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

Выручка по договорам, предусматривающим переход права собственности в момент отгрузки, и по договорам, в которых отсутствует положение о моменте перехода права собственности, признается в момент отгрузки активов со склада, передачи результатов работ, услуг.

Выручка от реализации товаров по договорам комиссии (агентским договорам), при которых комиссионер (агент) берет на себя обязательства продать товары от лица комитента (принципала), признается поставщиком на дату реализации принадлежащих комитенту товаров.

Выручка от реализации товаров и других активов по договорам, предусматривающим переход права собственности после оплаты покупателем, признается Обществом-поставщиком на дату поступления денежных средств на расчетный/ валютный счет или в кассу поставщика в сумме поступивших денежных средств.

Выручка от реализации товаров и других активов на условиях, определяемых на основании международных правил Инкотермс, признается Обществом-поставщиком в момент перехода права собственности.

Обслуживание непредвиденное считается принятым, а его стоимость согласованной с даты подписания сторонами финансового акта и согласования сторонами соответствующей калькуляции затрат.

К прочим доходам относятся:

- финансовые доходы: доходы от реализации ценных бумаг; сумма дооценки активов (финансовых вложений); доходы от реализации прав требования; доходы по операциям купли-продажи валюты; положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте; прибыль, полученная по договорам простого товарищества; восстановление резервов под обесценение финансовых вложений; проценты к получению по остаткам на расчетном счете; проценты к получению по ценным бумагам и займам предоставленным; поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.
- прочие операционные доходы: доходы от объектов социальной сферы; доходы от реализации и списания активов; доходы от реализации и списания кредиторской задолженности; доход от сдачи имущества в аренду; доходы по сдаче оборудования в субаренду; штрафы, пени, неустойки, признанные и присужденные к получению; возмещение убытков (ущерба), причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде; доходы от предоставления прав на результаты интеллектуальной собственности; восстановление резервов (по финансовым вложениям, сомнительной задолженности) ; вознаграждение по договору поручительства, комиссии; целевое финансирование; доходы по ответственному хранению товаров и грузов; отклонения стоимости при возврате ранее приобретенных товаров поставщику; прочие.

2.11. РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности включают:

- себестоимость продаж;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Себестоимость продаж включает:

- затраты на производство продукции, реализованной в отчетном периоде;
- расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг;
- расходы, связанные с приобретением и реализацией (перепродажей) товаров;
- расходы, связанные с созданием резерва под снижение стоимости МПЗ (товаров и готовой продукции).

Коммерческие расходы – расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Управленческие расходы – общеорганизационные и административные расходы, связанные с управлением Обществом.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Признание расходов производится в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов.

2.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.
- д) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- е) покупку и перепродажу финансовых вложений.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток

отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

2.13. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

2.14. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Расходы по полученным кредитам и займам (в том числе расходы на открытие кредитных линий) отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов (более 100 млн руб. по утвержденной смете) на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев) по состоянию на отчетную дату. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев по состоянию на отчетную дату.

При выдаче процентного векселя сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов включается векселедателем в состав прочих расходов ежемесячно.

Начисление расхода в виде дисконта по размещенным облигациям отражается Обществом-эмитентом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств (векселей и облигаций), включаются в состав прочих расходов одновременно, в периоде их осуществления.

2.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ И НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество применяет балансовый метод определения расхода (дохода) по налогу на прибыль и связанных с ним показателей. Расход (доход) по налогу на прибыль, определяемый балансовым методом, включает в себя два показателя: текущий налог на прибыль и отложенный налог.

Общество приняло решение использовать способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Сумма рассчитанного текущего налога на прибыль соответствует сумме, отраженной в налоговой декларации за отчетный период.

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

2.16. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В Корпоративные учетные принципы по РСБУ в отчетном периоде внесены следующие изменения:

- 1) Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- 2) При формировании Отчета о движении денежных средств показатель с кодом 4124 «Налог на прибыль организаций» формируется на основании суммы налога на прибыль, начисленного к уплате/к уменьшению за декабрь года, предшествующего отчетному (в случае исчисления ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли), или за 4 квартал года, предшествующего отчетному (в случае исчисления ежеквартальных и ежемесячных авансовых платежей по итогам квартала), и суммы налога, начисленного к уплате/к уменьшению за 11 месяцев или 9 месяцев текущего (отчетного) года, отраженных по счету 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции со счетами 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» и 99.02.4 «Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств, корректировка налога на прибыль». Уплаченный налог на прибыль (авансовые платежи по итогам отчетных периодов) в связи с инвестиционной или финансовой деятельностью в показателе с кодом 4124 не учитываются и отражаются в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» или «Денежные потоки от финансовых операций» соответственно (пп. «д» п. 9 ПБУ 23/2011).
- 3) Раздел по отражению результатов инвентаризации дополнен формами применяемых первичных учетных документов: ИНВ-23; ИНВ-24; Шаблон Приказа о проведении годовой инвентаризации с приложениями; Шаблон Приказа об утверждении результатов годовой инвентаризации.

Указанные изменения Учетной политики не оказывают влияния на данные отчетности прошлых лет.

2.17. ИЗМЕНЕНИЯ В ОТРАЖЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В ОТЧЕТНОСТИ

Долгосрочная дебиторская задолженность, отражаемая до 2025 года в Бухгалтерском балансе в составе оборотных активов по строке «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты», перенесена в состав прочих внеоборотных активов и отражается по строке 11901.

Для целей сопоставимости данных некоторые показатели предыдущих отчетных периодов были скорректированы.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движение нематериальных активов за отчетный период и предыдущий отчетный период представлено в Таблице 3.1. «Наличие и движение нематериальных активов».

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

В 2025 году самим Обществом нематериальные активы не создавались.

Информация об объектах нематериальных активов, подлежащих и не подлежащих амортизации представлена в Таблице 3.3. «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы».

На 31 декабря 2025 г. объекты нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения к использованию, отсутствуют.

Информация о затратах по приобретению (созданию) нематериальных активов и незаконченных операций по приобретению (созданию) нематериальных активов представлена в Таблице 3.5. «Капитальные вложения в нематериальные активы».

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы и изменения за отчетный период и предыдущий отчетный период представлена в Таблице 3.7. «Авансы выданные по приобретению нематериальных активов».

Результат от выбытия капитальных вложений в нематериальные активы за отчетный период и предыдущий отчетный период представлен в п. 9.2 «Прочие доходы и расходы» Пояснений ниже.

По состоянию на 31 декабря 2025 была проведена проверка нематериальных активов на обесценение. В связи с простым активом, необходимостью доработки в части импортозамещения и актуализации систем, что не является экономически целесообразным, отсутствием будущих денежных потоков, а также отсутствием потенциальных выгодоприобретателей начислен резерв под обесценение нематериальных активов.

Сумма обесценения нематериальных активов и капитальных вложений, включенная в прочие расходы отчетного периода, составила 6 299 тыс. руб.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация об остатках основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), представлены в Таблице 4.1. «Наличие и движение основных средств».

Объекты инвестиционной недвижимости на отчетную дату в бухгалтерском учете Общества не числятся.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила: 98 409 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. 63 984 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г. 63 521 тыс. руб.).

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и изменения ППА в течение отчетного периода и в предыдущий отчетный период приведены в Таблице 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами».

Результат от выбытия предметов аренды за отчетный период представлен в п. 9.2 «Прочие доходы и расходы» Пояснений ниже.

Общество арендует офисные здания для обеспечения деятельности., данные активы отражаются в отчетности в отдельных строках в составе строки «Основные средства».

Структура и движение ППА отражены в табличной части Пояснений в таблице 4.2 «Наличие и движение права пользования активом».

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, транспортных средств и прочего оборудования, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений обычно составляет 12- 60 мес., а срок аренды транспортных средств и прочего оборудования менее 12 мес.

Общество вправе сдавать арендуемые активы в субаренду по согласованию с Арендодателем. Некоторые договоры предусматривают возможность продления или прекращения аренды и переменные арендные платежи. Переменные арендные платежи не включаются в состав арендных платежей и признаются в расходах в периоде потребления переменных платежей, связанных с уплатой стоимости услуг ресурсоснабжающих организаций (электроэнергия, водоснабжение и водоотведение, тепловая энергия).

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по процентам на 31.12.2025 составила 347 001 тыс. руб. (31.12.2024 г.: 72 947 тыс. руб.; 31.12.2023 г.: 23 519 тыс. руб.), в том числе:
 - срок погашения более 12 мес. на 31.12.2025 - 142 073 тыс. руб. (31.12.2024 г.: 17 127 тыс. руб.; 31.12.2023 г.: 0 тыс. руб.);
 - срок погашения менее 12 мес. на 31.12.2025 - 204 928 тыс. руб. (31.12.2024 г.: 55 820 тыс. руб.; 31.12.2023 г.: 23 519 тыс. руб.);
- процентные расходы по арендным обязательствам за отчетный период составили 254 796 тыс. руб. (2024 г.: 103 766 тыс. руб.; 2023 г.: 70 876 тыс.руб.).

Сумма обеспечительных платежей по договорам аренды на 31 декабря 2025 г. составила 149 975 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 98 652 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 г.: 90 959 тыс. руб.).

В 2025 году часть договоров на аренду офисных помещений была пересмотрена в части продления срока аренды и увеличения арендных платежей по согласованию сторон. В результате пересмотра величина арендных платежей увеличилась в среднем на 5%.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии финансовых вложениях, имеющих на начало и конец отчетного периода, обособленно по долгосрочным и краткосрочным вложениям в разрезе их различных видов, а также движения за отчетный период представлена в Таблице 5.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

Суммы корректировки стоимости финансовых вложений, расходы (доходы) на формирование резерва под обесценение финансовых вложений, доходы и расходы от выбытия финансовых вложений, а также прочие доходы и расходы, относящиеся к финансовым вложениям, отражены в составе прочих доходов и прочих расходов в отчете о финансовых результатах. Информация представлена в п. 9.2 «Прочие доходы и расходы» Пояснений ниже.

По характеру вложений стоимость финансовых вложений по состоянию на 31 декабря составила:

Таблица 5.3 Группы финансовых вложений

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	2023 г. (тыс. руб.)
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (за вычетом резерва на обесценение)	32 804 073	33 459 134	36 100 232
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (за вычетом резерва на обесценение)	23 096 593	49 013 359	50 067 967

На 31 декабря 2025 г. резерв под обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, создан резерв в размере 17 500 тыс. руб. в связи с устойчивым снижением стоимости финансовых вложений (31 декабря 2024 г.: 2 567 582 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 2 751 тыс. руб.).

В течение 2025 года произошли следующие существенные изменения в составе долевых финансовых вложений:

- 1) Приобретены у третьих лиц обыкновенные и привилегированные акции дочерних хозяйственных обществ на сумму 286 635 тыс. руб.;
- 2) Приобретены у связанных сторон доли дочерних хозяйственных обществ на сумму 9 990 тыс. руб.;
- 3) Вхождение Общества в состав участников хозяйственного общества в результате ликвидации его единственного участника на сумму 274 319 тыс. руб.;
- 4) Реализованы в адрес третьих сторон обыкновенные и привилегированные акции, балансовая стоимость которых составила 990 805 тыс. руб. В результате сделки сформирован доход в размере 1 904 117 тыс.руб., отраженный в Таблице 9.4 Прочие доходы.
- 5) Ликвидация иностранной компании. Балансовая стоимость вложений составляла 353 265 тыс. руб. В результате выбытия был восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений в размере 353 265 тыс. руб.
- 6) Ликвидация иностранной дочерней компании. Балансовая стоимость вложений составляла - 457 724 тыс.руб. В результате выбытия был восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений в размере 457 724 тыс. руб

В течение 2024 года произошли следующие существенные изменения в составе долевых финансовых вложений:

- 1) Приобретены у третьих лиц обыкновенные акции дочернего хозяйственного общества на сумму 114 424 тыс. руб.;
- 2) Приобретены у связанных сторон обыкновенные и привилегированные акции дочерних хозяйственных обществ на сумму 968 417 тыс. руб.;
- 3) Приобретена у связанной стороны доля дочерней компании. Балансовая стоимость доли составила 85 тыс. руб.
- 4) Реализованы в адрес третьих сторон доли дочерних компаний. Балансовая стоимость выбывших долей составила 317 235 тыс. руб.

Таблица 5.4. Сроки погашения финансовых вложений

Сроки погашения финансовых вложений	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
До 1 года	20 552 593	42 709 424	39 298 384
От 1 до 2 лет	-	2 702 935	5 240 846
От 2 до 3 лет	2 060 000	997 000	3 358 737
От 3 до 4 лет	-	2 120 000	-
От 4 до 5 лет	484 000	-	2 170 000
Более 5 лет	-	484 000	-
Итого долговые финансовые вложения	23 096 593	49 013 359	50 067 967

С целью получения дополнительного дохода денежные средства размещались с применением процентных ставок, диапазон которых указан в таблице 5.5 «Финансовые вложения. Процентные ставки».

Таблица 5.5 Финансовые вложения. Процентные ставки.

Финансовые вложения	Диапазон процентной ставки, %	На 31 декабря 2025 г.	Диапазон процентной ставки, %	На 31 декабря 2024 г.	Диапазон процентной ставки, %	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочные финансовые вложения						
Займы выданные в рублях	3 - 28,34	20 552 593	3 - 28,34	41 571 584	8,1-19,1	39 067 950
Займы выданные в иностранной валюте		-	5,5	10 610	5,5	9 919
Приобретенные права в рублях		-	2	1 127 229	13,0	220 515
Итого краткосрочные финансовые вложения		20 552 593		42 709 423		39 298 384
Долгосрочные финансовые вложения						
Займы выданные в рублях	18 - 31,5	2 544 000	18 - 31,5	6 303 935	3,0-19,5	9 440 412
Займы выданные в иностранной валюте		-		-	2,05-2,2	1 329 171
Акции долгосрочные в рублях		12 488 398		14 064 961		12 982 120
Доли в уставных капиталах ООО долгосрочные в рублях		20 315 675		19 394 173		23 118 112
Итого долгосрочные финансовые вложения		35 348 073		39 763 069		46 869 815

Информация о краткосрочных и долгосрочных займах, предоставленных организациям, являющимися связанными сторонами, представлена в п. 17 «Связанные стороны» Пояснений.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении отдельных видов дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Дебиторская задолженность по процентам, начисленным по предоставленным займам, облигациям и векселям на 31 декабря 2025 года составила 3 222 581 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 2 834 662 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 1 805 813 тыс. руб.).

Авансы выданные поставщикам в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 1 014 058 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по налогам и сборам на 31 декабря 2025 года составила 1 995 199 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 391 232 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 126 986 тыс. руб.).

Обороты по прочей дебиторской задолженности, раскрытые в Таблице 7.1, в основном, представляют собой обороты по следующим видам задолженности:

- Расчеты с комиссионером (агентом, поверенным);

- Расчеты по приобретению / реализации финансовых активов;
- Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами;
- Расчеты по претензиям, выставленным контрагентам;
- Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам;

Информация о просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату, предыдущий период и период, предшествующий предыдущему по видам задолженности представлена в Таблице 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженности на отчетную дату, предыдущий год по договорам, заключенным с организациями, являющимися связанными сторонами представлена в п. 17 «Связанные стороны» Пояснений.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрыто в табличной форме в Таблице 8.1. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Обороты по прочей кредиторской задолженности, раскрытые в Таблице 8.1, в основном, представляют собой обороты по следующим видам заолженности:

- Расчеты с комиссионером (агентом, поверенным);
- Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами;
- Расчеты с персоналом по оплате труда;
- Расчеты с учредителями.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 8.2. «Просроченная кредиторская задолженность».

Обязательства по уплате единого налогового платежа по состоянию на 31 декабря 2025 г. составили 40 537 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 1 698 010 тыс. руб.; 31 декабря 2023 г.: 2 642 839 тыс. руб.).

8. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Информация о наличии полученных и выданных обеспечений обязательств за отчетный период представлена в п.23 Таблице 9 «Обеспечения обязательств».

Таблица 8 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 тыс.руб.	На 31 декабря 2024 тыс.руб.	На 31 декабря 2023 тыс.руб.
Полученные – всего	15 051 636	21 277 019	23 571 027
в том числе:			
обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом			
из них:	15 051 636	21 277 019	23 571 027
банковские гарантии обеспечения исполнения гарантийных обязательств	-	155 977	371 668
банковские гарантии исполнения обязательств	5 767 029	5 547 192	7 409 105
банковские гарантии возврата авансового платежа	9 269 838	15 573 850	15 790 254
контргарантии	14 769	-	-
Выданные – всего	310 118 213	274 853 346	200 309 383
в том числе:			
выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон			
из них:	297 739 575	259 216 611	190 307 483
договор поручительства	273 920 443	254 342 696	186 008 364
соглашение об уступке прав (требования)	17 979 000	-	-
гарантия	5 840 132	4 873 915	4 299 119
выданные третьим лицам по обязательствам других организаций			
из них:	12 378 638	15 636 735	10 001 900
договор поручительства	12 378 638	15 636 735	10 001 900

Кроме того, обеспечения, выданные третьим лицам по обязательствам Общества составили на 31 декабря 2025 г. 14 170 064 тыс.руб. (на 31 декабря 2024 г. – 14 728 838 тыс.руб., на 31 декабря 2023 г. – 10 409 217 тыс.руб.).

9. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ОБЩЕСТВА

9.1. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Таблица 9.1 Выручка и себестоимость по видам деятельности

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) тыс. руб.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг тыс. руб.	Валовая прибыль тыс. руб.
За январь - декабрь 2025 г.	127 872 769	(112 918 200)	14 954 569
Оптовая торговля через Агентов	127 407 138	(112 593 155)	14 813 984
Прочая деятельность	465 631	(325 044)	140 587
За январь – декабрь 2024 г.	166 807 113	(147 182 504)	19 624 609
Оптовая торговля через Агентов	166 157 179	(146 674 093)	19 483 086
Прочая деятельность	649 934	(508 411)	141 523

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 10 «Расходы по обычным видам деятельности».

Коммерческие расходы представлены в таблице 9.2 ниже:

Таблица 9.2 Коммерческие расходы

Коммерческие расходы	За январь-декабрь 2025 г. тыс. руб.	За январь-декабрь 2024 г. тыс. руб.
Агентское и комиссионное вознаграждение (отчет комиссионера) (расходы на продажу)	1 954 997	1 776 347
Расходы на рекламу	449 104	290 227
Затраты на оплату труда	419 804	392 786
Отчисления на социальные нужды	94 747	85 367
Прочие	149 579	238 453
Итого коммерческие расходы	3 068 231	2 783 180

Управленческие расходы представлены в таблице 9.3 ниже:

Таблица 9.3 Управленческие расходы

Управленческие расходы	За январь-декабрь 2025 г. тыс. руб.	За январь-декабрь 2024 г. тыс. руб.
Затраты на оплату труда	4 702 948	4 191 291
Командировочные расходы	2 114 943	1 696 030
Расходы на оргтехнику и ИТ	1 410 529	1 121 065
Информационно-консультационные услуги (общего характера)	1 170 591	997 867
Отчисления на социальные нужды	913 774	749 203
Амортизация	568 715	613 886
Юридические и нотариальные услуги	300 936	171 734
Содержание службы безопасности/военизированной охраны	162 230	140 582
Прочие работы и услуги сторонних организаций (общего характера)	137 545	198 691
Представительские расходы	126 144	85 416
Прочие	236 192	174 721
Итого управленческие расходы	11 844 547	10 140 486

9.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2025 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Таблица 9.4 Прочие доходы

Прочие доходы	За январь - декабрь 2025 г. тыс. руб.	За январь - декабрь 2024 г. тыс. руб.
Доходы от реализации необращающихся акций	1 904 117	-
Доходы от реализации долей	294 111	-
Возмещение убытков (ущерба), причинённых неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	204 620	54 426
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	5 799 039*
Доходы от реализации нематериальных активов	-	352 748
Прочие	369 081	721 134
Итого прочие доходы	2 771 929	6 927 347

*Общество признало доход от изменения цен по локомотивам в 2024 г. в результате модификации условий договора реализации и относящуюся к реализациям 2023 г. в сумме 5 634 633 тыс. руб.

Таблица 9.5 Прочие расходы

Прочие расходы	За январь - декабрь 2025 г. тыс. руб.	За январь - декабрь 2024 г. тыс. руб.
Расходы на благотворительность, спонсорскую помощь	618 600	554 347
Формирование резервов по оценочным обязательствам	180 577	114 420
Расходы на услуги банков	109 627	109 042
Обесценение активов	-	2 566 870
Резерв по денежным средствам, ограниченным к использованию	-	1 147 033
Прочие	426 808	768 683
Итого прочие расходы	1 335 612	5 260 395

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Таблица 10.1 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты	На 31 декабря 2025 г. тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г. тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г. тыс. руб.
Денежные средства в кассе в рублях	1	37	71
Денежные средства на счетах в рублях	27 505 466	3 184 069	9 879 893
Денежные средства на счетах в иностранной валюте	763	795	1 072 753
Банковские депозиты до 3-х месяцев в иностранной валюте	-	-	12 470
Итого денежные средства и их эквиваленты	27 506 230	3 184 901	10 965 188

У Общества имеются следующие денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. ограничены для использования:

Таблица 10.2 Денежные средства ограниченные к использованию

	На 31 декабря 2025 г. тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г. тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г. тыс. руб.	Причина ограничений
Прочее	995 580	1 147 033	1 072 331	счет в банке Евросоюза
Итого	995 580	1 147 033	1 072 331	

По состоянию на 31 декабря 2025 г. резерв, в отношении денежных средств, ограниченных к использованию составил 995 580 тыс.руб. (на 31.12.2024 г. - 1 147 033 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 0 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у АО ТМХ имеются возобновляемые кредитные линии на общую сумму 104 900 000 тыс. руб., а также имеется возможность дополнительно привлечь денежные средства в рамках открытых в пользу Общества, но не использованных по состоянию на отчетную дату кредитных линий на общую сумму 79 674 000 тыс. руб.

11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025г. прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица 11 Прочие активы

Прочие активы	На 31 декабря 2025 г. тыс. руб.	На 31 декабря 2024 г. тыс. руб.	На 31 декабря 2023 г. тыс. руб.
Прочие внеоборотные активы			
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1 994 878	2 095 515	5 473 469
Прочие внеоборотные активы итого	1 994 878	2 095 515	5 473 469

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВНЫЙ ФОНД

В обращении находится следующее количество акций:

Таблица 12.1 Уставный капитал и количество акций АО

	Количество акций в обращении		Количество собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс руб.)
	Привилегирова нные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2025 г.	-	1 115 215,00	-	1 115 215,00	-
На 31 декабря 2024 г.	-	1 115 215,00	-	1 115 215,00	-
На 31 декабря 2023г.	-	1 115 215,00	-	1 115 215,00	-

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31.12.2025 г., составило: 1 115 215 штук (31.12.2024 г.: 1 115 215 штук; 31.12.2023 г.: 1 115 215 штук).

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества по состоянию на 31.12. 2025 г., равна 1 тыс. руб. (31.12.2024 г.: 1 тыс. руб.; 31.12.2023 г.: 1 тыс.руб.).

- В 2025 году были объявлены дивиденды за 2024 год по обыкновенным акциям в сумме 9 200 523 тыс. руб. Размер дивиденда на одну обыкновенную акцию составляет 8 250 руб.
- В 2024 году произведено распределение дивидендов:
- по Решению от 12.03.2024 года в размере 23 000 194 тыс. руб.
Размер дивиденда на одну обыкновенную акцию составляет 20 624 тыс. руб.
- по Протоколу от 04.09.2024 года за 2021 год в размере 4 646 181 тыс.руб., за 2023 год в размере 3 354 371 тыс.руб.
Размер дивиденда на одну обыкновенную акцию составляет 7 174 руб.
- по Протоколу от 16.12.2024 года за 2023 год в размере 5 500 240 тыс.руб.
Размер дивиденда на одну обыкновенную акцию составляет 4 932 руб.

Резервный фонд

Согласно пп. 1 и 2 ст. 35 Федерального закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в Обществе создан резервный фонд в размере 55 761 тыс. руб., предусмотренный уставом Общества, в размере 5% от уставного капитала. Источником резервного фонда была чистая прибыль Общества.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Таблица 13.1 Заемные средства

Кредиты и займы	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Займы краткосрочные в рублях	30 147 000	3 307 000	10 495 000
Кредиты краткосрочные в рублях	25 226 000	29 420 000	24 090 768
Облигационный заем краткосрочный в рублях	20 000 000	-	10 000 000
Проценты по займам в рублях	59 506	22 124	115 961
Проценты по кредитам в рублях	30 085	90 877	144 830
Проценты за пользование облигационными займами в рублях краткосрочные	130 000	125 000	139 800
Арендные обязательства краткосрочные в рублях	382 338	509 696	462 190
Итого краткосрочные кредиты и займы	75 974 929	33 474 698	45 448 549
Займы долгосрочные в рублях	3 684 800	684 800	-
Облигационный заем долгосрочный в рублях	-	20 000 000	20 000 000
Проценты по займам в рублях долгосрочные	153 477	58 315	-
Арендные обязательства долгосрочные в рублях	701 190	78 707	30 343
Итого долгосрочные кредиты и займы	4 539 468	20 821 822	20 030 343

Кредиты и займы имеют следующие сроки погашения:

Таблица 13.2 Заемные средства. Сроки погашения

Сроки погашения	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
До 1 года	75 592 591	32 965 002	44 986 359
От 1 до 2 лет	3 838 277	20 000 000	-
От 2 до 3 лет	-	743 115	20 000 000
Итого	79 430 869	53 708 116	64 986 359

Процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. приведены ниже:

Таблица 13.3 Заемные средства. Процентные ставки.

Кредиты и займы	Диапазон годовой процентной ставки, %	На 31 декабря 2025 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	На 31 декабря 2024 г.	Диапазон годовой процентной ставки, %	На 31 декабря 2023 г.
Займы краткосрочные в рублях: фиксированная процентная ставка		-		-	6,4	145 000
Займы краткосрочные в рублях: плавающая процентная ставка	16,1 - 25,5	30 147 000	16 - 27,03	3 307 000	10,15-19,0	10 350 000
Кредиты краткосрочные в рублях: фиксированная процентная ставка	15,33 - 15,48	21 000 000		-		-
Кредиты краткосрочные в рублях: плавающая процентная ставка	18,32 - 23,68	4 226 000	17,8 - 26,81	29 420 000	9,0-18,58	24 090 768
Облигационный заем краткосрочный в рублях: с фиксированной ставкой	8,05 - 10,2	20 000 000		-	6,95	10 000 000
Итого краткосрочные кредиты и займы		75 373 000		32 727 000		44 585 768
Займы долгосрочные в рублях: плавающая процентная ставка	16 - 27,03	3 684 800	16 - 21	684 800		-
Облигационный заем долгосрочный в рублях: с фиксированной ставкой		-	8,05 - 10,2	20 000 000	8,05-10,2	20 000 000
Итого долгосрочные кредиты и займы		3 684 800		20 684 800		20 000 000

Сумма расходов по займам и кредитам (проценты к уплате) включенных в проценты к уплате в отчете о финансовых результатах в 2025 году составила 11 614 326 тыс. руб., в 2024 году составила 8 396 845 тыс. руб.

14. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Изменения оценочных значений не происходили.

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах:

Таблица 15.1. Информация об отложенных налогах

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2025 г. тыс. руб.	Корректировки прошлых периодов в 2025 г. тыс. руб.	Изменения за текущий отчетный период 2025 г. тыс. руб.	Сальдо 31 декабря 2024 г. тыс. руб.	Корректировки прошлых периодов в 2024 г. тыс. руб.	Изменения за предыдущий отчетный год 2024 г. тыс. руб.	Сальдо 31 декабря 2023 г. тыс. руб.
Отложенные налоговые активы (ОНА)	3 925 599	-	176 177	3 749 423	-	797 110	2 952 309
Дебиторская задолженность	1 149 263	-	(554 197)	1 703 461	-	539 794	1 163 666
Недостачи и потери от порчи ценностей	677 899	-	391 141	286 758	-	286 758	-
Финансовые вложения	640 311	-	(197 186)	837 497	-	(169 310)	1 006 806
Оценочные обязательства и резервы	541 762	-	121 719	420 043	-	78 815	341 228
Доходы будущих периодов	468 051	-	282 390	185 661	-	26 349	159 312
Прочие	338 012	-	120 503	217 510	-	30 983	186 522
Внеоборотные активы НМА, ОС, КВ	110 302	-	11 807	98 495	-	3 719	94 775
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	892 693	-	277 622	615 071	-	(565 680)	1 180 751
Доходы будущих периодов	597 807	-	138 826	458 981	-	276 146	182 835
Внеоборотные активы НМА, ОС, КВ	294 886	-	138 796	156 090	-	55 396	100 694
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	(6 300)	6 300
Финансовые вложения	-	-	-	-	-	(890 922)	890 922
Итого ОНА/ОНО	3 032 906	-	(101 445)	3 134 352	-	1 362 790	1 771 558
Применимая ставка налога	25,00			20,00			20,00
Справочно: Эффект изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	626 870	-	-	-

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены свернуто.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Таблица 15.2. Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Показатель	За январь – декабрь 2025 г. тыс. руб.	За январь – декабрь 2024 г. тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	7 237 973	20 448 309
Ставка налога на прибыль, %	25,00	20,00
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	1 809 493	4 089 662
Налогооблагаемая прибыль (убыток) текущего года	733 243	7 597 023
Текущий налог на прибыль по данным декларации	(183 311)	(1 519 405)
Текущий налог на прибыль по данным декларации с учетом уменьшения налога при применении инвестиционного налогового вычета	(183 311)	(1 519 405)
Временные разницы	(101 445)	1 362 792
Постоянные разницы	1 524 737	(3 933 049)
В т.ч.		
Доходы от участия в других организациях	1 774 621	(2 613 582)
Прочие	(249 884)	(1 319 467)
Эффект изменения ставки	-	(626 870)
Прочее	11 647	(1 152 102)
Чистая прибыль (убыток)	6 964 864	19 139 594

16. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2025 г.	2024 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	1 115 215	1 115 215
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций, выкупленных (в штуках)	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	1 115 215	1 115 215
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнского Общества в тыс.руб.	6 964 863	19 139 594
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	6 245,31	17 162,25

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах предоставляется в агрегированном виде.

Физические лица, каждое из которых прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) или имеют возможность контролировать действия, с учетом норм Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», отсутствуют.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;

- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Стоимостные показатели, условия и сроки расчетов по незавершенным на 31 декабря 2025 г. по операциям представлены ниже в тыс. руб.

Таблица 17.1 Незавершенные операции со связанными сторонами

Показатель/Вид связанности	31 декабря 2025 г. тыс. руб.	31 декабря 2024 г. тыс. руб.	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками, а также проценты по займам выданным	2 045 832	2 146 747	2 453 290		
Дочерние хозяйственные общества	1 465 772	1 545 026	1 086 447	По условиям договоров	Безналичный расчет
Зависимые хозяйственные общества	8 213	8 194	7 800	По условиям договоров	Безналичный расчет
Участники совместной деятельности	3	592 692	570 102	По условиям договоров	Безналичный расчет
Другие связанные стороны	571 844	835	788 941	По условиям договоров	Безналичный расчет
Авансы выданные	470 249	1 437 820	1 830 891		
Дочерние хозяйственные общества	460 292	1 431 020	694 417	По условиям договоров	Безналичный расчет
Зависимые хозяйственные общества	9 957	6 800	2 820	По условиям договоров	Безналичный расчет
Другие связанные стороны	-	-	1 133 654	По условиям договоров	Безналичный расчет
Прочая дебиторская задолженность, включая агентскую схему	21 216 132	15 955 708	24 561 935		
Дочерние хозяйственные общества	10 552 001	5 285 981	8 063 605	По условиям договоров	Безналичный расчет
Участники совместной деятельности	-	6 711	5 728	По условиям договоров	Безналичный расчет
Другие связанные стороны	10 664 131	10 663 016	16 492 602	По условиям договоров	Безналичный расчет
в т. ч. задолженность по дивидендам к получению	4 798 768	-	-		

Показатель/Вид связанности	31 декабря 2025 г. тыс. руб.	31 декабря 2024 г. тыс. руб.	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дочерние хозяйственные общества	4 798 768	-	-	По условиям договоров	Безналичный расчет
Резерв по сомнительным долгам	4 708 151	4 685 401	4 669 211		
Дочерние хозяйственные общества	4 700 351	4 085 581	4 085 581	По условиям договоров	Безналичный расчет
Зависимые хозяйственные общества	7 800	643	7 800	По условиям договоров	Безналичный расчет
Участники совместной деятельности	-	599 177	575 830	По условиям договоров	Безналичный расчет
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	14 154 812	27 760 442	23 487 339		
Дочерние хозяйственные общества	14 150 288	27 753 230	11 940 445	По условиям договоров	Безналичный расчет
Зависимые хозяйственные общества	-	-	1 613 754	По условиям договоров	Безналичный расчет
Другие связанные стороны	4 524	7 212	9 933 140	По условиям договоров	Безналичный расчет
Авансы полученные	562	330	2 230		
Дочерние хозяйственные общества	562	198	1 943	По условиям договоров	Безналичный расчет
Зависимые хозяйственные общества	-	132	-	По условиям договоров	Безналичный расчет
Другие связанные стороны	-	-	287	По условиям договоров	Безналичный расчет
Прочая кредиторская задолженность, включая агентскую схему	326 889	1 930 724	7 442 236		
Акционеры общества	-	1 512 354	7 435 584	По условиям договоров	Безналичный расчет
Дочерние хозяйственные общества	326 889	411 213	6 652	По условиям договоров	Безналичный расчет
Зависимые хозяйственные общества	-	7 157	-	По условиям договоров	Безналичный расчет
в т. ч. задолженность по дивидендам к уплате	-	1 512 354	7 435 584		
Акционеры общества	-	1 512 354	7 435 584	По условиям договоров	Безналичный расчет
Задолженность по кредитам и займам полученным, в т.ч. по процентам начисленным	33 894 784	4 130 553	10 610 961		

Показатель/Вид связанности	31 декабря 2025 г. тыс. руб.	31 декабря 2024 г. тыс. руб.	31 декабря 2023 г. тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Акционеры общества	403 231	279 124	-	По условиям договоров	Безналичный расчет
Дочерние хозяйственные общества	33 491 553	3 851 429	10 610 961	По условиям договоров	Безналичный расчет
Задолженность по займам выданным	16 604 593	41 337 130	44 774 571		
Дочерние хозяйственные общества	13 123 800	21 219 630	12 167 432	По условиям договоров	Безналичный расчет
Зависимые хозяйственные общества	-	17 500	17 500	По условиям договоров	Безналичный расчет
Другие связанные стороны	3 480 793	20 100 000	32 589 639	По условиям договоров	Безналичный расчет

Виды и объем операций со связанными сторонами представлены ниже в тыс. руб.:

Таблица 17.2 Виды и объем операций со связанными сторонами

Показатель/Вид связанности	За январь – декабрь 2025 г. тыс.руб.	За январь - декабрь 2024 г. тыс. руб.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	425 613	630 531
Дочерние хозяйственные общества	416 809	625 871
Зависимые хозяйственные общества	1 378	1 221
Участники совместной деятельности	-	749
Другие связанные стороны	7 426	2 690
Прочие доходы (расходы) без НДС	508 688	(397 005)
Акционеры общества	-	163
Дочерние хозяйственные общества	426 401	(141 782)
Зависимые хозяйственные общества	-	7 114
Другие связанные стороны	82 287	(262 500)
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	114 669 170	154 649 436
Дочерние хозяйственные общества	114 618 796	153 219 839
Зависимые хозяйственные общества	22 818	1 401 442
Другие связанные стороны	27 556	28 155
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	42 482	1 805 365
Дочерние хозяйственные общества	42 482	1 805 365
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	972 443	1 001 898
Дочерние хозяйственные общества	968 998	995 934
Зависимые хозяйственные общества	3 445	5 964
Аренда имущества у связанных сторон	3 060	1 205
Дочерние хозяйственные общества	3 060	1 205
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	135 789	108 494

Показатель/Вид связанности	За январь – декабрь 2025 г. тыс.руб.	За январь - декабрь 2024 г. тыс. руб.
Дочерние хозяйственные общества	135 245	106 761
Зависимые хозяйственные общества	3	1 099
Участники совместной деятельности	541	634
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	3 784 618	1 697 831
Акционеры общества	145 952	22 124
Дочерние хозяйственные общества	3 638 666	1 675 707
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	9 137 171	5 828 574
Акционеры общества	263	-
Дочерние хозяйственные общества	3 656 177	2 322 945
Зависимые хозяйственные общества	1 837	1 838
Участники совместной деятельности	-	23 411
Другие связанные стороны	5 478 894	3 480 380
Вклады в уставные (складочные) капиталы и приобретение акций	560 954	1 127 375
Дочерние хозяйственные общества	560 954	1 127 375
Дивиденды к получению от участия в других организациях	7 098 486	13 029 891
Дочерние хозяйственные общества	6 945 018	13 029 891
Зависимые хозяйственные общества	153 468	-
Дивиденды к выплате	9 200 524	36 500 987
Акционеры общества	9 200 524	36 500 987

Виды и объем денежных потоков между Обществом и его связанными сторонами представлены ниже в тыс. руб.:

Таблица 17.3 Денежные потоки со связанными сторонами

Показатель/Вид связанности	За январь – декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	108 853 096	133 224 131
Дочерние хозяйственные общества	108 763 984	133 217 886
Зависимые хозяйственные общества	1 638	2 522
Участники совместной деятельности	871	1 434
Другие связанные стороны	86 603	2 289
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	106 647 101	89 231 266
Акционеры общества	88 711	-
Дочерние хозяйственные общества	106 545 787	89 203 144
Зависимые хозяйственные общества	12 603	28 022
Другие связанные стороны	-	100
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	103 021 386	55 805 182
Акционеры общества	9 666 059	162
Дочерние хозяйственные общества	37 432 716	28 924 738
Зависимые хозяйственные общества	155 305	1 838

Показатель/Вид связанности	За январь – декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Участники совместной деятельности	-	98 064
Другие связанные стороны	55 767 306	26 780 380
в т.ч. дивиденды к получению от участия в других организациях	2 299 718	13 029 891
Дочерние хозяйственные общества	2 146 250	13 029 891
Зависимые хозяйственные общества	153 468	-
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	68 603 262	45 429 410
Акционеры общества	9 666 059	-
Дочерние хозяйственные общества	28 625 911	22 631 410
Зависимые хозяйственные общества	11 291	-
Участники совместной деятельности	-	98 000
Другие связанные стороны	30 300 000	22 700 000
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	43 805 200	26 401 520
Акционеры общества	2 020 000	900 000
Дочерние хозяйственные общества	41 785 200	25 501 520
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	26 398 550	65 636 978
Акционеры общества	14 448 550	34 441 978
Дочерние хозяйственные общества	11 950 000	31 195 000
в т.ч. дивиденды к выплате	12 518 550	33 798 978
Акционеры общества	12 518 550	33 798 978

* Показатель Другие связанные стороны означает Другие связанные стороны, принадлежащие к единой группе лиц, а также стороны, на которые оказывается значительное влияние.

В отчетном периоде в течение 2025 г. Обществом получены дивиденды от дочерних обществ в сумме 2 299 718 тыс. руб.

Поступления, связанные с участием в Уставных капиталах других организаций отражены по строке 2310 Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон на сумму 259 216 611 тыс. руб.

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения	Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	
				Вероятность	Сумма
Договор целевого займа	Договор поручительства	2026 - 2033	15 951 144	Низкая	-
Гарантия материнской компании	Гарантия	2066	4 873 915	Низкая	-
Договор поставки	Договор поручительства	2025 - 2027	4 425 721	Низкая	-
Банковский кредит	Договор поручительства	2026 - 2042	149 734 169	Низкая	-
Договор о выдаче банковских гарантий	Договор поручительства	2028 - 2039	51 024 152	Низкая	-
Лизинговый договор	Договор поручительства	2026 – 2029	492 842	Низкая	-
Агентский договор	Договор поручительства	2028 – 2032	18 627 494	Низкая	-
КЖЦ	Договор поручительства	2025 – 2026	14 087 174	Низкая	-
Итого			259 216 611		

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон на сумму 298 619 217 тыс. руб.

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения	Оценка возможных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором	
				Вероятность	Сумма
Договор целевого займа	Договор поручительства	2033-2038	18 182 401	Низкая	-
Договор поставки	Договор поручительства	2026-2028	51 652 546	Низкая	-
Договор о выдаче банковских гарантий	Договор поручительства	2029-2039	44 575 753	Низкая	-
Лизинговый договор	Договор поручительства	2026-2029	233 087	Низкая	-
Агентский договор	Договор поручительства	2028-2032	22 157 223	Низкая	-
КЖЦ	Договор поручительства	2026	7 330 504	Низкая	-
Банковский кредит	Договор поручительства	2029-2042	130 668 571	Низкая	-
Банковский кредит	Соглашение об уступке прав (требования)	2026	17 979 000	Низкая	-
Банковский кредит	Гарантия	2032	2 090 413	Низкая	-
Гарантия материнской компании	Гарантия	2066	3 749 719	Низкая	-
Итого			298 619 217		

По состоянию на 31 декабря 2024 г. (предыдущий отчетный год) Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. (отчетный год) Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс. руб.):

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (суммы вознаграждения, начисленные основному управленческому персоналу, включающие в себя оплату труда, а также премиальные и бонусные выплаты, с учетом взносов на социальное страхование.)	2 280 432	2 185 913

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся члены Совета Директоров, единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия исполнительного органа по доверенности), заместители генерального директора и иные руководители, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Налогообложение

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. Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Общества и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Трансфертное ценообразование

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между обществами группы, а также к значительным операциям между обществами группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Общества экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между обществами группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта

информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

С 2019 года налоговому контролю цен подлежат сделки, совершенные с иностранными взаимозависимыми лицами или с лицами, зарегистрированными в иностранных офшорных зонах, и отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли при превышении суммы доходов по таким сделкам 60 миллионов рублей. Сделки между российскими организациями, являющимися взаимозависимыми лицами, сумма доходов по которым превышает 1 миллиард рублей, подлежат налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или применяет в течение налогового периода инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев, предусмотренных пунктом 2 статьи 105.14 Налогового кодекса РФ.

Общество отслеживает требования, установленные законодательством о трансфертном ценообразовании, и планирует ценообразование в контролируемых сделках с учетом данных требований.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Налоговое законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года, и предусматривает добровольное предоставление странового отчета в отношении финансовых годов, начавшихся в 2016 году. Налоговое законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Группа компаний ТМХ является международной группой компаний, для которых установлены требования по подготовке и представлению документации по МГК. Группа выполняет данные требования:

- Обществом в установленный срок было подано уведомление об участии в международной группе компаний;
- Страновой отчет международной группы компаний подготовлен и в установленный срок подан в налоговые органы материнской компанией Группы;
- Глобальная документация по международной группе компаний готовится на случай запроса данной документации налоговыми органами.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Существенных судебных исков в отношении Общества нет.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество не исключает возможности быть подверженным финансовому риску, правовому риску, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

Финансовые риски, которым подвержено Общество включают: рыночный риск, кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Экономический валютный риск является самым распространенным видом риска, связанным с валютными курсами. Он включает операционный и бухгалтерский риски. С последствиями экономического валютного риска, вызванного неожиданными колебаниями курсов, могут столкнуться не только международные Общества, но и Общества, которые не связаны с зарубежными соглашениями.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и привлекает заемные средства преимущественно в российских рублях. Однако, в случае дальнейшей девальвации российского рубля в 2026 году и экономического спада в стране, эти факторы приведут к увеличению валютных рисков.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Таблица 19.1 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в долларах США:

Активы	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
	тыс. руб.	тыс. долл США	тыс. руб.	тыс. долл США
Долгосрочные активы				
Авансы выданные по приобретению ВНА	19 123	237	10 120	109
Дебиторская задолженность	28 735	365	29 157	298
Обязательства				
	тыс. руб.	тыс. долл США	тыс. руб.	тыс. долл США
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	15 711	201	64 748	637

Активы и обязательства, выраженные в Евро:

Активы	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.	
	тыс. руб.	тыс. Евро	тыс. руб.	тыс. Евро
Долгосрочные активы				
Дебиторская задолженность	1 038 186	11 273	1 076 067	10 142
Обязательства				
	тыс. руб.	тыс. Евро	тыс. руб.	тыс. Евро
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	61 329	666	77 343	729

Ниже представлены курсы обмена валют на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г.

Таблица 19.2 Курс иностранной валюты на отчетную дату

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Курс на конец периода: 1 долл. США	78,2267	101,6797
Курс на конец периода: 1 евро	92,0938	106,1028

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам, а депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в разделах 6 и 11 данных Пояснений. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Торговая дебиторская задолженность

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как среднюю, поскольку основная доля продаж приходится на одного покупателя и его дочерние и зависимые общества. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся займах, о приведенной стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату и об их справедливой стоимости, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в примечаниях 5 и 6. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у АО ТМХ имеются возобновляемые кредитные линии на общую сумму 104 900 000 тыс. руб., а также имеется возможность дополнительно привлечь денежные средства в рамках открытых в пользу Общества, но не использованных по состоянию на отчетную дату кредитных линий на общую сумму 79 674 000 тыс. руб.

Также, 3 февраля 2026 г. утверждены изменения в Программу биржевых облигаций и в Проспект ценных бумаг (увеличена до 200 млрд руб. общая сумма возможных к размещению биржевых облигаций, а также изменены другие параметры размещения, (текущий лимит указанного размещения до изменения составлял 100 млрд руб.), предложено общему собранию акционеров принять решение об одобрении крупной сделки – размещения в 2026 году, в случае благоприятной ситуации на рынке, биржевых облигаций на сумму до 20 млрд руб. и принято решение о проведении заочного голосования для принятия такого решения общим собранием акционеров.

Правовые риски

Правовые риски представлены, главным образом, рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением правил таможенного контроля и пошлин, а также риски,

связанные с возможностью изменения валютного регулирования.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате 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.

Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Страновые и геополитические риски

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации, однако имеет также обширные деловые интересы в других странах СНГ, Индии, Египте, Монголии; нацелена на дальнейшую географическую диверсификацию своей работы.

На бизнес Общества оказывают существенное влияние экономическая ситуация и состояние финансовых рынков Российской Федерации; проводимая руководством страны внешняя и внутренняя политика. Правовая, налоговая и регуляторная системы России находятся в режиме постоянного совершенствования, что сопряжено с риском неоднозначности толкования выдвигаемых государством требований. Вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, это создает определенные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства России, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, а также физических лиц продолжают действовать и вводятся новые незаконные односторонние рестрикционные ограничения со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров и услуг, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов. Отдельные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT. Реализованы также иные меры ограничительного характера. В контексте введенных рестрикций, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также деловые взаимоотношения с российскими гражданами и юридическими лицами.

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

Введение и последующее усиление ограничений повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

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

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

В течение 2025 года существенно увеличилось количество атак со стороны Вооруженных сил Украины на инфраструктурные объекты, которые находятся на территории России, с использованием ракетного вооружения и беспилотных летательных аппаратов, несущих взрывчатые вещества. Это обстоятельство повышает риск повреждения имущества Общества, прежде всего в регионах, которые находятся в зоне Специальной военной операции Вооруженных сил России или прилегают к ней – Луганской Народной Республике, Брянской и Ростовской областях.

В 2025 году отдельными представителями руководства Европейского Союза и входящих в его состав государств неоднократно допускались заявления о вероятности вооруженного конфликта с Россией. Если военно-политическое руководство Российской Федерации считает вероятность возникновения такого конфликта высокой, это может негативно сказаться на экономической и хозяйственной деятельности Общества.

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

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

20. ИНФОРМАЦИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИИ ЗА АУДИТ И ИНЫЕ УСЛУГИ

Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторскому Обществу вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности и иные услуги экономического субъекта, относящегося к общественно значимым организациям в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», за 2025 год, а также величины выплаченных (подлежащих выплате) этому же аудиторскому Обществу вознаграждений за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном году, и вознаграждения за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году составила:

Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения:	Сумма за 2025 год, тыс. руб.
за проведение аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта, относящегося к ОЗО, за отчетный год	1 655
за иные аудиторские услуги, оказанные этой же аудиторской организацией в отчетном году	20 681
вознаграждения за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные этой же аудиторской организацией в отчетном году	47 500

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

После отчетного периода произошли следующие события, требующие раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»:

1. В январе 2026 Обществом погашена задолженность по кредитам и займам на сумму 8 550 000 тыс. руб.;
2. В январе 2026 Обществом предоставлены займы на сумму 10 800 000 тыс. руб.;
3. В январе 2026 Обществом получены дивиденды. на сумму 4 798 768 тыс.руб.
4. В феврале 2026 одобрена сделка о заключении договора поручительства на сумму 65 000 000 тыс. руб. сроком по 31.03.2030 г.
5. В феврале 2026 одобрена сделка о заключении договора поручительства на сумму 40 945 500 тыс. руб. сроком до 31.12.2027 г.
6. В феврале 2026 утверждены изменения в Программу биржевых облигаций и в Проспект ценных бумаг (увеличена до 200 млрд руб. общая сумма возможных к размещению биржевых облигаций, а также изменены другие параметры размещения), предложено общему собранию акционеров принять решение об одобрении крупной сделки – размещения в 2026 году, в случае благоприятной ситуации на рынке, биржевых облигаций на сумму до 20 млрд руб. и принято решение о проведении заочного голосования для принятия такого решения общим собранием акционеров.

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Деятельность Общества является единым сегментом.

23. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА В ТАБЛИЧНОМ ВИДЕ

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Нематериальные активы - всего	3100	За январь - декабрь 2025 г.	1 707 933	(933 897)	606 060	(8 160)	8 160	(266 697)	(6 299)	(2)	2	-	-	2 305 831	(1 198 732)
	3110	За январь - декабрь 2024 г.	3 229 142	(1 429 238)	576 388	(2 097 597)	931 813	(436 472)	-	-	-	-	-	1 707 933	(933 897)
Патенты	3103	За январь - декабрь 2025 г.	160	(76)	272	-	-	(61)	-	-	-	-	-	432	(138)
	3113	За январь - декабрь 2024 г.	144	(53)	21	(5)	5	(28)	-	-	-	-	-	160	(76)
Программное обеспечение	3104	За январь - декабрь 2025 г.	834 051	(390 539)	124 509	(8 160)	8 160	(146 160)	-	(2)	2	-	-	950 398	(528 538)
	3114	За январь - декабрь 2024 г.	738 964	(478 126)	323 924	(228 836)	219 974	(132 387)	-	-	-	-	-	834 051	(390 539)
Товарные знаки и знаки обслуживания	3105	За январь - декабрь 2025 г.	289	(139)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-	289	(173)
	3115	За январь - декабрь 2024 г.	289	(105)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-	289	(139)
НИОКТР	3106	За январь - декабрь 2025 г.	873 433	(543 143)	481 279	-	-	(120 442)	(6 299)	-	-	-	-	1 354 712	(669 884)
	3116	За январь - декабрь 2024 г.	2 489 745	(950 954)	252 444	(1 868 756)	711 834	(304 023)	-	-	-	-	-	873 433	(543 143)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Амортизируемые нематериальные активы - всего	3300	1 113 398	774 035	1 799 904
в том числе:	3303			
Патенты		294	84	91
Программное обеспечение	3304	421 861	443 512	260 838
Товарные знаки и знаки обслуживания	3305	116	150	184
НИОКТР	3306	691 127	330 290	1 538 791

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Капитальные вложения на приобретение, создание и улучшение нематериальных активов - всего	3500	За январь - декабрь 2025 г.	2 332 663	-	1 141 649	-	(107 813)	(606 060)	2 760 439	-
	3510	За январь - декабрь 2024 г.	1 984 461	-	1 344 708	-	(420 119)	(576 387)	2 332 663	-
в том числе: Патенты	3503	За январь - декабрь 2025 г.	57	-	238	-	-	(272)	23	-
	3513	За январь - декабрь 2024 г.	62	-	54	-	(37)	(21)	57	-
Программное обеспечение	3504	За январь - декабрь 2025 г.	15 357	-	172 414	-	-	(124 509)	63 262	-
	3514	За январь - декабрь 2024 г.	5 698	-	333 882	-	(301)	(323 923)	15 357	-
НИОКТР	3506	За январь - декабрь 2025 г.	2 317 249	-	968 998	-	(107 813)	(481 279)	2 697 154	-
	3516	За январь - декабрь 2024 г.	1 978 701	-	1 010 772	-	(419 781)	(252 444)	2 317 249	-

3.7. Авансы выданные по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			учтено по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	выдано	списано на финансовый результат	погашено	восстановление / списание резерва	учтено по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Авансы выданные по приобретению нематериальных активов - всего	3700	За январь - декабрь 2025	855 893	-	1 547 986	-	(1 169 801)	(6 480)	1 234 079	(6 480)
	3710	За январь - декабрь 2024	434 568	-	1 131 571	-	(710 246)	-	855 893	-
в том числе: Авансы выданные по приобретению НИОКТР	3701	За январь - декабрь 2025 г.	855 893	-	1 461 938	-	(1 094 255)	(6 480)	1 223 577	(6 480)
	3711	За январь - декабрь 2024	434 568	-	1 043 690	-	(622 365)	-	855 893	-
Авансы выданные по приобретению НМА	3702	За январь - декабрь 2025	-	-	86 048	-	(75 547)	-	10 502	-
	3712	За январь - декабрь 2024	-	-	87 882	-	(87 882)	-	-	-

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная)	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная)	накопленные		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	41000	За январь - декабрь 2025 г.	903 200	(704 709)	101 609	(7 700)	7 608	(66 877)	-	-	-	-	-	997 109	(763 978)
	41100	За январь - декабрь 2024 г.	807 605	(609 279)	97 638	(2 043)	1 967	(97 398)	-	-	-	-	-	903 200	(704 709)
в том числе: Транспортные средства	41001	За январь - декабрь 2025 г.	19 862	(17 725)	148	(1 053)	1 053	(1 573)	-	-	-	-	-	18 956	(18 245)
	41101	За январь - декабрь 2024 г.	19 422	(15 198)	784	(344)	344	(2 872)	-	-	-	-	-	19 862	(17 725)
Производственный и хозяйственный инвентарь	41002	За январь - декабрь 2025 г.	176 310	(129 165)	8 688	(748)	748	(18 057)	-	-	-	-	-	184 250	(146 474)
	41102	За январь - декабрь 2024 г.	161 020	(105 079)	16 211	(920)	902	(24 988)	-	-	-	-	-	176 310	(129 165)
Здания	41004	За январь - декабрь 2025 г.	216 127	(206 872)	-	-	-	(3 746)	-	-	-	-	-	216 127	(210 618)

	41104	За январь - декабрь 2024 г.	216 127	(192 990)	-	-	-	(13882)	-	-	-	-	216 127	(206 872)
Офисное оборудование	41005	За январь - декабрь 2025 г.	336 031	(234 945)	87 095	(1 544)	1 453	(33 415)	-	-	-	-	421 582	(266 907)
	41105	За январь - декабрь 2024 г.	269 801	(192 419)	67 008	(778)	721	(43 247)	-	-	-	-	336 031	(234 945)
Другие виды основных средств	41006	За январь - декабрь 2025 г.	26 723	(19 939)	-	(3 876)	3 876	(3 995)	-	-	-	-	22 847	(20 059)
	41106	За январь - декабрь	26 045	(15 549)	678	-	-	(4 390)	-	-	-	-	26 723	(19 939)
Машины и оборудование (кроме офисного)	41007	За январь - декабрь 2025 г.	128 147	(96 063)	5 679	(478)	478	(6 091)	-	-	-	-	133 347	(101 675)
	41107	За январь - декабрь 2024 г.	115 190	(88 044)	12 957	-	-	(8 019)	-	-	-	-	128 147	(96 063)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
						фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Права пользования активами - всего	42000	За январь - декабрь 2025 г.	1 901 554	(1 353 045)	865 731	(8 781)	-	(451 441)	-	-	-	-	2 758 504	(1 804 486)
	42100	За январь - декабрь 2024 г.	1 333 386	(874 946)	568 803	(635)	-	(478 099)	-	-	-	-	1 901 554	(1 353 045)
в том числе: Здания	42004	За январь - декабрь 2025 г.	1 901 554	(1 353 045)	865 731	(8 781)	-	(451 441)	-	-	-	-	2 758 504	(1 804 486)
	42104	За январь - декабрь 2024 г.	1 333 386	(874 946)	568 803	(635)	-	(478 099)	-	-	-	-	1 901 554	(1 353 045)

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	Изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5100	За январь - декабрь 2025 г.	40 968 761	(1 205 692)	14 076 044	(11 415 994)	810 989	-	-	(7 886 035)	-	35 742 776	(394 704)
	5110	За январь - декабрь 2024 г.	45 509 328	1 360 487	12 049 818	(10 909 791)	-	-	(2 566 179)	(5 680 594)	-	40 968 761	(1 205 693)
в том числе: Вклады в уставные капиталы (акции) других	5102	За январь - декабрь 2025 г.	34 664 825	(1 205 692)	570 944	(2 036 994)	810 989	-	-	-	-	33 198 776	(394 704)
	5112	За январь - декабрь 2024 г.	34 739 745	1 360 487	1 243 926	(1 318 845)	-	-	(2 566 179)	-	-	34 664 825	(1 205 693)
Предоставленные займы	5104	За январь - декабрь 2025 г.	6 303 935	-	13 505 100	(9 379 000)	-	-	-	(7 886 035)	-	2 544 000	-
	5114	За январь - декабрь 2024 г.	10 769 583	-	9 440 000	(8 225 053)	-	-	-	(5 680 594)	-	6 303 935	-
Прочие	5105	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5115	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	1 365 893	(1 365 893)	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5120	За январь - декабрь 2025 г.	43 306 964	(597 540)	59 694 505	(89 719 871)	22 142	-	(29 032)	7 886 035	(10 610)	21 157 023	(604 430)
	5130	За январь - декабрь 2024 г.	39 895 233	(596 849)	38 962 766	(41 232 321)	711	-	(1 402)	5 680 594	691	43 306 964	(597 540)
в том числе: Предоставленные займы	5124	За январь - декабрь 2025 г.	42 179 735	(597 540)	59 694 505	(88 592 642)	22 142	-	(29 032)	7 886 035	(10 610)	21 157 023	(604 430)
	5134	За январь - декабрь 2024 г.	39 674 718	(596 849)	36 050 123	(39 226 392)	711	-	(1 402)	5 680 594	691	42 179 735	(597 540)
Прочие	5125	За январь - декабрь 2025 г.	1 127 229	-	-	(1 127 229)	-	-	-	-	-	-	-
	5135	За январь - декабрь 2024 г.	220 515	-	2 912 643	(2 005 929)	-	-	-	-	-	1 127 229	-
Итого	5140	За январь - декабрь 2025 г.	84 275 725	(1 803 232)	73 770 549	(101 135 865)	833 131	-	(29 032)	-	(10 610)	56 899 799	(999 134)
	5150	За январь - декабрь 2024 г.	85 404 561	763 638	51 012 584	(52 142 112)	711	-	(2 567 581)	-	691	84 275 725	(1 803 233)

6.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Запасы - всего	6100	За январь - декабрь 2025 г.	43 318	-	105 568 615	(105 573 672)	-	-	X	X	38 261	-
	6120	За январь - декабрь 2024 г.	33 585	-	140 057 645	(140 047 912)	-	-	X	X	43 318	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	6101	За январь - декабрь 2025 г.	43 318	-	95 528	(100 586)	-	-	-	-	38 261	-
	6121	За январь - декабрь 2024 г.	33 585	-	99 341	(89 608)	-	-	-	-	43 318	-
Товары для перепродажи	6103	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	103 907 196	(3 762)	-	-	(103 903 434)	-	-	-
	6123	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	138 351 741	(3 343)	-	-	(138 348 398)	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	6104	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	(103 903 434)	-	-	103 903 434	-	-	-
	6124	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	(138 348 398)	-	-	138 348 398	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	6105	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	1 565 891	(1 565 891)	-	-	-	-	-	-
	6125	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	1 606 563	(1 606 563)	-	-	-	-	-	-

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора со сроком погашение свыше 12 мес.	учтенная по условиям договора со сроком погашение до 12 мес.	величина резерва по сомнительным долгам
						в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление / списание резерва				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Дебиторская задолженность - всего	7101	За январь - декабрь 2025 г.	5 617 403	43 706 295	(8 549 597)	165 063 343		-(170 568 574)		3 120 154	3 622 525	1 994 878	41 823 589	(5 429 443)
	7121	За январь - декабрь 2024 г.	5 473 468	52 279 892	(6 447 475)	439 159 536		-(447 578 942)	(10 255)	(2 102 122)	(143 935)	5 617 403	43 706 295	(8 549 597)
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	7102	За январь - декабрь 2025 г.	-	23 568 318	(2 165)	129 474 262		-(140 061 497)		(194 648)		-	12 981 083	(196 813)
	7122	За январь - декабрь 2024 г.	-	26 411 368	(26 812)	192 300 034		-(195 143 084)		24 647		-	23 568 318	(2 165)
авансы выданные	7103	За январь - декабрь 2025 г.	-	1 974 555	(3 772)	3 169 879		-(4 130 376)		132		-	1 014 058	(3 640)
	7123	За январь - декабрь 2024 г.	37 785	2 010 596	(3 672)	9 070 933		-(9 144 759)		(100)	37 785	-	1 974 555	(3 772)
прочая	7104	За январь - декабрь 2025 г.	5 617 403	17 703 362	(8 543 654)	32 195 238		-(26 218 987)		3 314 670	3 622 525	1 994 878	27 302 137	(5 228 984)
	7124	За январь - декабрь 2024 г.	5 435 683	23 671 879	(6 416 991)	237 119 567		-(242 896 109)	(10 255)	(2 126 663)	(181 720)	5 617 403	17 703 362	(8 543 654)
агентская схема	7105	За январь - декабрь 2025 г.	-	460 060	(6)	223 964		-(157 714)				-	526 311	(6)
	7125	За январь - декабрь 2024 г.	-	186 049		669 002		-(394 990)		(6)		-	460 060	(6)
Итого	7100	За январь - декабрь 2025 г.	5 617 403	43 706 295	(8 549 597)	165 063 343		-(170 568 574)		3 120 154	X	1 994 878	41 823 589	(5 429 443)
	7120	За январь - декабрь 2024 г.	5 473 468	52 279 892	(6 447 475)	439 159 536		-(447 578 942)	(10 255)	(2 102 122)	X	5 617 403	43 706 295	(8 549 597)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	7240	2 179 819	266 570	16 485 342	7 935 744	8038 128	1 590 655
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	7241	196 813		10 091	7 926	27 620	809
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	7242	3 640		441 615	437 843	121 059	117 388
прочая	7243	1 763 459	50 663	5 093 817	(3 449 844)	6 459 487	42 496
задолженность со сроком менее 45 дней	7244	215 907	215 907	10 939 819	10 939 819	1 429 962	1 429 962

8.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учтенная по условиям договора со сроком погашение	учтенная по условиям договора со сроком погашение до	поступление		выбыло			учтенная по условиям договора со сроком погашение	учтенная по условиям договора со сроком погашение до
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Кредиторская задолженность - всего	8160	За январь - декабрь 2025 г.	78	43 935 521	372 307 706	-	(399 071 737)	(5 802)	-	2 343	17 163 421
	8180	За январь - декабрь 2024 г.	-	35 833 837	515 468 011	-	(507 366 248)	-	(78)	78	43 935 521
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	8161	За январь - декабрь 2025 г.	78	35 411 237	143 206 381	-	(162 796 426)	(5 526)	78	-	15 815 744
	8181	За январь - декабрь 2024 г.	-	23 753 689	191 256 428	-	(179 231 292)	-	(78)	78	35 778 747
авансы полученные	8162	За январь - декабрь 2025 г.	-	1 451 319	1 262 377	-	(2 218 298)	-	-	-	495 397
	8182	За январь - декабрь 2024 г.	-	1 652 439	6 827 602	-	(7 028 721)	-	-	-	1 451 319
расчеты по налогам и взносам	8163	За январь - декабрь 2025 г.	-	1 306 867	47 594 529	-	(48 901 047)	-	-	-	348
	8183	За январь - декабрь 2024 г.	-	2 642 876	93 809 817	-	(95 145 826)	-	-	-	1 306 867
прочая	8164	За январь - декабрь 2025 г.	-	5 766 098	180 244 419	-	(185 155 966)	(276)	(2 343)	2 343	851 932
	8184	За январь - декабрь 2024 г.	-	7 784 833	223 574 164	-	(225 960 409)	-	-	-	5 398 588
Итого	8150	За январь - декабрь 2025 г.	78	43 935 521	372 307 706	-	(399 071 737)	(5 802)	X	2 343	17 163 421
	8170	За январь - декабрь 2024 г.	-	35 833 837	515 468 011	-	(507 366 248)	-	X	78	43 935 521

8.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Всего	8290	245 606	5 983 541	562 269
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	8291	223 337	269 646	100 156
расчеты по авансам полученным	8292	-	232 148	-
прочие	8293	21 346	20	12
задолженность со сроком менее 45 дней	8294	923	5 481 726	462 101

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				признано	списано		
					погашено	как избыточная сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оценочные обязательства - всего	8300	За январь - декабрь 2025 г.	1 817 437	2 941 671	(2 403 326)	(109 655)	2246 128
	8320	За январь - декабрь 2024 г.	2 012 215	2 364 603	(2 358 194)	(201 186)	1 817 438
в том числе: Резервы на оплату неиспользованных отпусков	8302	За январь - декабрь 2025 г.	204 316	296 182	(252 431)	-	248 067
	8322	За январь - декабрь 2024 г.	199 234	248 012	(242 930)	-	204 316
Резервы под судебные иски	8303	За январь - декабрь 2025 г.	24 529	90 932	(63 028)	(50 106)	2 328
	8323	За январь - декабрь 2024 г.	156 047	253 398	(221 784)	(163 132)	24 529
Резервы на выплаты вознаграждений работникам	8304	За январь - декабрь 2025 г.	1 475 854	2 519 762	(2 017 794)	(58 843)	1 918 979
	8324	За январь - декабрь 2024 г.	1 506 904	1 750 454	(1 743 925)	(37 579)	1 475 854
Прочие резервы предстоящих расходов	8305	За январь - декабрь 2025 г.	112 738	34 795	(70 073)	(706)	76 754
	8325	За январь - декабрь 2024 г.	150 030	112 738	(149 555)	(474)	112 739

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	9000	15 051 636	21 346 687	23 571 027
в том числе:				
Прочие	9005	15 051 636	21 346 687	23 571 027
Выданные - всего	9010	324 288 277	289 582 184	210 718 600
в том числе:				
Обязательства, выраженные в валюте	9011	18 508 257	19 331 920	9 187 509
Прочие	9014	305 778 120	270 248 364	201 529 191
Ценные бумаги	9015	1 900	1 900	1 900

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
1	2	3
Материальные затраты	111 352 309	145 575 941
Амортизация	196 379	385 414
Прочие затраты	1 369 512	1 221 149
Итого по элементам	112 918 200	147 182 504
Итого расходы по обычным видам деятельности	112 918 200	147 182 504

Заместитель генерального директора по экономике и финансам
 Действующий по Доверенности № 038/25-Д от 22.07.2025г.



(подпись)

Мещеряков Дмитрий Анатольевич
 (расшифровка подписи)

16 февраля 2026 г.

