

Публичное акционерное общество «ИНАРКТИКА»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность
за 2025 год и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Комитету по аудиту Публичного акционерного общества «ИНАРКТИКА»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного Акционерного Общества «ИНАРКТИКА» («Общество»), которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - отчет об изменениях капитала за 2025 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2025 год;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятыми в Российской Федерации этическими требованиями, в том числе Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также требованиями Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров, включая требования независимости, применимые к 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. Вопрос, представленный ниже, был рассмотрен в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

Проверка признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в дочерние компании

Как указано в Пояснении 4, по состоянию на 31 декабря 2025 года баланс финансовых вложений Общества в паи, акции и доли в уставном капитале дочерних компаний составил 8 661 546 тыс. руб. (31 декабря 2024 года: 8 235 546 тыс. руб., 31 декабря 2023 года: 8 235 546 тыс. руб.). По указанным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

В соответствии с требованиями п. 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» в случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество обязано осуществлять проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в дочерние компании на отчетную дату, и при их наличии, создавать резерв под обесценение таких финансовых вложений. В сложившихся в отчетном периоде макроэкономических условиях и рыночной конъюнктуры Общество приняло решение провести проверку наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. По результатам проверки Общество не создало резервы под обесценение финансовых вложений в отчетном периоде.

Мы считаем, что указанный вопрос является ключевым для нашего аудита ввиду существенности баланса финансовых вложений Общества в дочерние компании, вследствие чего возможный эффект от обесценения таких финансовых вложений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества может также быть значительным; более того, проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений требует применения значительных профессиональных суждений.

Что было сделано в ходе аудита

Для целей проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общества в дочерние компании мы провели следующие аудиторские процедуры:

- обновили понимание внутренних процессов, включая контрольные процедуры в отношении анализа на предмет наличия условий устойчивого снижения стоимости и определения расчетной стоимости вложений;
- критически оценили анализ руководства в отношении наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений;
- провели сравнение балансовой стоимости финансовых вложений Общества в дочерние компании на отчетную дату с их расчетной стоимостью, определенной как доля Общества в чистых активах соответствующих дочерних компаний на отчетную дату.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете и Отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг за 12 месяцев 2025 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней, который, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и Отчетом эмитента эмиссионных ценных бумаг мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения Комитета по аудиту.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление 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 Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора 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 МСА, 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.


В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения 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 Общества 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 Комитетом по аудиту, 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 Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Комитет по аудиту обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту, 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.


Кочетков Антон Андреевич
(ОРНЗ № 21906101507)

Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОРНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 26.02.2026



Москва, Россия
10 апреля 2026

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
на 2025 год**

Организация Публичное Акционерное Общество «ИНАРКТИКА»

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Организационно-правовая форма Публичное акционерное общество

Форма собственности Частная собственность

Адрес в пределах местонахождения 184371, Мурманская обл., М.О. Кольский, с.Ура-Губа, ул. Рыбацкая, дом № 45/2

по ОКПО	83783293
ИНН	7816430057
по ОКОПФ	1 22 47
по ОКФС	16

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

Да Нет

Наименование аудиторской организации,
проводившей обязательный аудит

АО ДРТ

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации

ИНН 7703097990

Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации

ОГРН 1027700425444

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

Да Нет

Наименование органа, утверждающего
бухгалтерскую отчетность

Общее собрание акционеров

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 года

Организация ПАО «ИНАРКТИКА»
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710001
Отчетная дата	31.12.2025
по ОКПО	83783293
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	5 727	6 371	7 023
	Основные средства	1150	23 067	57 031	50 863
4	Финансовые вложения	1170	17 239 597	11 233 546	8 235 546
	Отложенные налоговые активы	1180	129 935	73 911	22 919
5	Прочие внеоборотные активы	1190	2 466 841	-	-
	Итого по разделу I	1100	19 865 167	11 370 859	8 316 351
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	21	17	6
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	5 395	8 390	53
5	Дебиторская задолженность	1230	1 470 814	3 513 737	3 144 886
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	3 002 138
6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	700 723	1 219	742
	Прочие оборотные активы	1260	898	1 428	1 046
	Итого по разделу II	1200	2 177 851	3 524 791	6 148 871
	БАЛАНС	1600	22 043 018	14 895 650	14 465 222
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
7	Уставный капитал	1310	8 787 665	8 787 665	8 787 665
	Резервный капитал	1360	439 383	439 383	439 383
	Нераспределенная прибыль	1370	2 746 237	2 494 714	1 998 408
	Итого по разделу III	1300	11 973 285	11 721 762	11 225 456
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
8	Заемные средства	1410	10 000 000	3 000 000	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	408	408	325
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	33 262
	Итого по разделу IV	1400	10 000 408	3 000 408	33 587
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
8	Заемные средства	1510	47 195	37 482	3 090 875
	Кредиторская задолженность	1520	13 166	52 062	25 728
	Оценочные обязательства	1540	8 964	83 936	89 576
	Итого по разделу V	1500	69 325	173 480	3 206 179
	БАЛАНС	1700	22 043 018	14 895 650	14 465 222

Генеральный директор

И. Г. Соснов

10 апреля 2026 года

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 год**

Организация ПАО «ИНАРКТИКА»
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002
Отчетная дата	31.12.2025
по ОКПО	83783293
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	2025 год	2024 год
9	Выручка	2110	1 410 028	5 156 348
10	Себестоимость продаж	2120	(48 633)	(31 375)
	Валовая прибыль	2100	1 361 395	5 124 973
11	Управленческие расходы	2220	(244 425)	(242 691)
	Прибыль от продаж	2200	1 116 970	4 882 282
	Проценты к получению	2320	1 088 391	409 661
	Проценты к уплате	2330	(1 091 903)	(408 000)
12	Прочие доходы	2340	10 234	260
13	Прочие расходы	2350	(49 427)	(44 979)
	Прибыль от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	1 074 265	4 839 224
	Налог на прибыль	2410	56 024	50 909
	в т. ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	56 024	50 909
	Чистая прибыль	2400	1 130 289	4 890 133
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 130 289	4 890 133
	Базовая прибыль на акцию, руб. коп.	2900	0,013	0,056
	Разводненная прибыль на акцию, руб. коп.	2910	0,013	0,056

Генеральный директор

И. Г. Соснов

10 апреля 2026 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2025 год**

Организация ПАО «ИНАРКТИКА»
Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004
Отчетная дата	31.12.2025
по ОКПО	83783293
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2023 года	3100	8 787 665	439 383	1 998 408	11 225 456
Корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3110	-		-	-
исправлением ошибок	3120	-		-	-
На 31 декабря 2023 года после корректировки	3101	8 787 665	439 383	1 998 408	11 225 456
За год 2024 г.					
Чистая прибыль	3211	-		4 890 133	4 890 133
Дивиденды	3227	-		(4 393 827)	(4 393 827)
На 31 декабря 2024 года	3250	8 787 665	439 383	2 494 714	11 721 762
На 31 декабря 2024 года	3200	8 787 665	439 383	2 494 714	11 721 762
Корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3210	-		-	-
исправлением ошибок	3220	-		-	-
На 31 декабря 2024 года после корректировки	3201	8 787 665	439 383	2 494 714	11 721 762
За год 2025 г.					
Чистая прибыль	3311	-		1 130 289	1 130 289
Дивиденды	3327	-		(878 766)	(878 766)
На 31 декабря 2025 года	3300	8 787 665	439 383	2 746 237	11 973 285

Генеральный директор

И. Г. Соснов

10 апреля 2026 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2025 год**

Организация	ПАО «ИНАРКТИКА»	Форма по ОКУД	0710005
Единица измерения	тыс. руб.	Отчетная дата	31.12.2025
		по ОКПО	83783293
		по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
	Поступления – всего	4110	1 547 342	4 699 606
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	16 769	47 150
	дивиденды	4115	1 324 150	4 634 440
	прочие поступления	4119	206 423	18 016
	Платежи – всего	4120	(1 501 622)	(797 493)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	4121	(101 044)	(115 568)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(312 330)	(201 615)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(1 082 190)	(468 056)
	НДС с поступлений и платежей, нетто	4125	(2 451)	(10 059)
	прочие платежи	4129	(3 607)	(2 195)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	45 720	3 902 113
	ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
	Поступления – всего	4210	1 914 788	523 362
	в том числе:			
	от возврата предоставленных займов	4213	1 360 299	-
	от оплаты процентов по долговым финансовым вложениям	4214	554 489	523 362
	Платежи – всего	4220	(7 366 350)	(22 158)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(22 158)
	в связи с приобретением акций других организаций	4222	(426 000)	-
	в связи предоставлением займов другим лицам	4223	(6 940 350)	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5 451 562)	501 204
	ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
	Поступления – всего	4310	6 999 050	2 999 625
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	6 999 050	2 999 625
	Платежи – всего	4320	(893 704)	(7 402 465)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(893 704)	(4 393 301)
	возврат кредитов и займов	4323	-	(2 999 500)
	Платежи в части основной суммы обязательств по аренде	4324	-	(9 664)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	6 105 346	(4 402 840)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	699 504	477
6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	1 219	742
6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	700 723	1 219
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

И. Г. Соснов

10 апреля 2026 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПАО «ИНАРКТИКА» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ПАО «ИНАРКТИКА» (далее – «Общество») образовано в 2007 году Межрайонной инспекцией ФНС России № 15 по г. Санкт – Петербургу 10.12.2007 г., регистрационный № 1079847122332, который внесен в «Единый государственный реестр юридических лиц». Сокращенное наименование Общества – ПАО «ИНАРКТИКА».

Юридический адрес: РФ, 184371, Мурманская область, м. р-н Кольский, с. Ура-Губа, дом № 45/2.

Обществом на 31.12.2025 года создано обособленное подразделение по адресу 121353, г. Москва, ул. Беловежская, дом № 4.

Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс, не имеет расчетного счета и не обладает правами юридического лица.

У Общества отсутствует бенефициарный владелец по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года.

Основным видом деятельности ПАО «ИНАРКТИКА» является деятельность холдинговых компаний (участие в уставных капиталах других организаций) и финансово-казначейские услуги.

Действующих лицензий у Общества нет.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднегодовая численность работающих за 2025 и 2024 года составила 13 и 10 человек соответственно.

Аудитором бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год является аудиторская компания Акционерное общество «Деловые Решения и Технологии» (ИНН 7703097990).

В состав Совета директоров Общества в 2025 году входили:

ФИО	Должность
Чернова Екатерина Анатольевна	Председатель Совета Директоров
Аюпова Сайёра Якуповна	Член Совета директоров
Василенко Анна Геннадьевна	Член Совета директоров
Васильков Дмитрий Олегович	Член Совета директоров
Кащеев Роман Витальевич	Член Совета директоров
Марченко Андрей Александрович	Член Совета директоров
Погуляев Владислав Юрьевич	Член Совета директоров
Александров Владимир Валерьевич	Член Совета директоров
Благирев Алексей Павлович	Член Совета директоров

Единоличный исполнительный орган в 2025 году:

ФИО	Должность
Соснов Илья Геннадьевич	Генеральный директор по 30.06.2025 г.
Лимаренко Сергей Владиславович	Генеральный директор с 01.07.2025 по 15.10.2025 гг.
Соснов Илья Геннадьевич	Генеральный директор с 17.10.2025 г.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2024 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С «Управление производственным предприятием».

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, его активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке в ходе обычной деятельности.

Руководство не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

Санкции, введенные рядом стран в отношении ряда российских компаний, а также связанные с этим риски не являются событиями или условиями, которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. В разделе 17 «Риски и условные обязательства» подробно раскрыто влияние таких событий на деятельность Общества.

Руководство Общества продолжает проводить мониторинг существующей потребности в ликвидности на постоянной основе и полагает, что операционные денежные потоки и кредитоспособность будут достаточными для продолжения деятельности в обозримом будущем.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществом поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа приобретения (в случае если объекты не введены в эксплуатацию), включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств, за исключением предусмотренных ФСБУ 6/2020 случаев.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не проводится.

Ликвидационная стоимость установлена по следующим группам основных средств:

- Дорогостоящий легковой и грузовой транспорт. Ликвидационная стоимость определяется по текущим рыночным ценам на аналогичные объекты.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основного средства с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5% первоначальной стоимости основного средства.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Начисление амортизации прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

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

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается по истечении 12 месяцев после отчетной даты, являются долгосрочными и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе внеоборотных активов.

Финансовые вложения, выбытие которых ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, являются краткосрочными и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе оборотных активов.

К финансовым вложениям относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций;
- долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Учет денежных средств Общества предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранных валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах Общества, открытых в кредитных организациях на территории страны и за ее пределами, а также высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются на счетах Общества этого раздела в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти средства и операции отражаются в валюте расчетов и платежей.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат по кредитам и займам

Основная сумма долга (далее – «задолженность») по полученному от кредитора (заимодавца) кредиту (займу) учитывается заемщиком («Обществом») в соответствии с условиями договора кредита (займа) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке, предусмотренной договором.

Задолженность заемщика («Общества») кредитору (заимодавцу) по полученным кредитам (займам) в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Дополнительные расходы по займам, такие как комиссии, взимаемые банками по обслуживанию кредитных линий, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в расходы в течение срока действия кредитной линии.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств подразделяются на основные и дополнительные.

К основным затратам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору).

Дополнительные затраты могут включать в себя расходы, связанные с:

- оказанием информационных и консультационных услуг по заключению заемных договоров;
- проведение экспертизы договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанным с приобретением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Отнесение имущества к инвестиционному активу производится в случае, если фактический период на его приобретение (строительство) составляет не менее трех месяцев и размер затрат на приобретение, сооружение и (или) изготовление – не менее 500 тыс. руб.

Учет оценочных обязательств

Общество признает оценочные обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. К оценочным обязательствам организация относит:

- расходы на предстоящую оплату отпусков;
- выплату вознаграждения по итогам работы за год (годовой бонус);
- другие аналогичные расходы.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами

Величина начисленных оценочных обязательств отражается на счете 96 «Резерв предстоящих расходов».

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных сформированных в бухгалтерском учете (способ отсрочки).

Текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин (п. 22 ПБУ 18/02):

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- постоянные налоговые расходы (ПНР) и постоянные налоговые доходы (ПНД) отчетного периода;
- изменений отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период, за исключением тех, что возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат и (или) капитал организации.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- (а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- (б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты;
- (в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- (г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ранее выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была передана в ФНС России 31 марта 2025 года до проведения аудита указанной отчетности независимым аудитором. Впоследствии Общество внесло исправления в указанную отчетность по результатам проведенного аудита.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год, подписанная руководством Общества 10 апреля 2026 года, является исправленной, и заменяет собой бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2025 год, которая была передана в ФНС России 31 марта 2025 года, и содержит ряд корректировок, описанных ниже:

- В бухгалтерском балансе в раздел «Внеоборотные активы» добавлена строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»; в бухгалтерском балансе в разделе «Оборотные активы» снижен баланс по строке 1230 «Дебиторская задолженность» с соответствующим увеличением баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	Изменение	На 31 декабря 2025 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие внеоборотные активы	1190	-	2 466 841	2 466 841
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	3 937 655	(2 466 841)	1 470 814

- В разделе 2 «Организация бухгалтерского учета» изменен максимальный срок СПИ по группе «Здания»
- Исправлено примечание 7 «Капитал и резервы»
- Исправлено примечание 8 «Заемные средства»
- Исправлено примечание 11 «Управленческие расходы»

Применение новых ФСБУ и изменение в учетной политике

Начиная с 1 января 2025 года Общество применяет положения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». ФСБУ 4/2023 не оказал влияния на раскрытие отдельных видов активов и обязательств, а также на презентацию показателей бухгалтерского баланса.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	Доля в капитале на 31 декабря 2025 года, в %	31 декабря			% ставка	Валюта	Срок погашения
		2025 года	2024 года	2023 года			
		(тыс. руб.)					
Долгосрочные предоставленные займы							
Необеспеченные займы связанным сторонам		8 578 051	2 998 000	-			
Краткосрочные предоставленные займы							
Необеспеченные займы связанным сторонам		-	-	3 002 138			
Необеспеченные займы третьим сторонам		-	-	2 998 000			
		-	-	4 138	6	Рубль 2024	
Итого предоставленные займы, долгосрочная часть		8 578 051	2 998 000	-			
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ							
ООО «АКВАКУЛЬТУРА»	99.99	7 764 546	7 764 546	7 764 546		рубль	
ООО «Архангельский водорослевый комбинат»	100.0	897 000	471 000	471 000		рубль	
Итого вложения в уставные капиталы		8 661 546	8 235 546	8 235 546			
Итого долгосрочные финансовые вложения		17 239 597	11 233 546	8 235 546			

В феврале 2025 года зарегистрировано увеличение уставного капитала дочерней компании ООО «Архангельский водорослевый комбинат» на сумму 426 000 тыс. руб. Размер долгосрочных финансовых вложений в ООО «Архангельский водорослевый комбинат» после увеличения составил 897 000 тыс. руб. Взнос в уставный капитал оплачен полностью.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2025 года создан резерв в размере 4 138 тыс. руб. под обесценение необеспеченного займа, выданного ООО «Олимп» по договору займа б/н от 01.08.2019 года, балансовой стоимостью 4 138 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений не создавались, так как отсутствовали признаки устойчивого снижения их стоимости.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Задолженность по дивидендам к получению	853 477	3 275 892	2 795 438
Проценты по выданным займам	488 596	152 490	266 223
Покупатели и заказчики	100 463	71 221	68 960
Авансы выданные	3 059	3 584	6 477
Прочие дебиторы	25 219	10 551	7 788
Итого	1 470 814	3 513 738	3 144 886

Долгосрочная часть дебиторской задолженности отражена в составе строки «Прочие внеоборотные активы» и представляет собой задолженность по дивидендам в сумме 2 466 841 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 года.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Текущие счета в банках	700 723	1 219	615
<i>в том числе:</i>			
<i>в российских рублях</i>	700 723	1 219	615
<i>Счета корпоративных карт</i>	-	-	127
Итого	700 723	1 219	742

7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составляет 8 787 665 тыс. руб.

Акции Общества – именные бездокументарные, номинальной стоимостью 100 рублей каждая, в количестве 87 876 649 штук.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют акционеры, владеющие более 25% акций Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Общества отсутствует контролирующий бенефициарный владелец.

8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2025, 204 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Облигационный займ (краткосрочная часть)	-	-	2 999 500
Облигационный займ (долгосрочная часть)	10 000 000	3 000 000	-
Проценты начисленные	47 195	37 482	91 375
Итого заемные средства	10 047 195	3 037 482	3 090 875

В апреле 2025 года Общество разместило:

- 2 000 000 облигаций в рублях по номинальной стоимости (1 000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в апреле 2028 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая ежеквартально, установлена на уровне 19%;
- 2 000 000 облигаций в рублях по номинальной стоимости (1 000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в марте 2028 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая ежемесячно, установлена на уровне ключевая ставка +3.4%.

В ноябре 2025 года Общество разместило:

- 700 000 облигаций в рублях по номинальной стоимости (1 000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в ноябре 2028 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая ежемесячно, установлена на уровне 15.75%;
- 2 300 000 облигаций в рублях по номинальной стоимости (1 000 рублей на дату выпуска) со сроком погашения в ноябре 2028 года. Ставка купона по облигациям, уплачиваемая ежемесячно, установлена на уровне ключевая ставка +2.9%.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Облигационные займы	-	10 000 000	-	10 000 000
Итого	-	10 000 000	-	10 000 000

В течение 2025 и 2024 годов по заемным средствам (за исключением обязательства по аренде) начислены расходы (купонный доход к выплате держателям облигаций) 1 091 03 тыс. руб. и 408 000 тыс. руб. соответственно за каждый год и учтены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

9. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Доход от распределения прибыли дочерних компаний	1 368 575	5 114 895
Финансово-казначейские услуги	41 453	41 453
Итого	1 410 028	5 156 348

10. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Финансово-казначейские услуги	48 633	31 375
Итого	48 633	31 375

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Расходы на оплату труда	42 740	27 105
Отчисления на социальные нужды	5 893	4 270
Итого	48 633	31 375

11. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Расходы на оплату труда	113 551	94 228
Расходы, связанные с деятельностью Совета директоров	53 412	64 272
Оценочные обязательства и резервы	7 522	14 636
Отчисления на социальные нужды	20 583	13 680
Командировочные расходы	6 476	4 791
Амортизация	2 532	2 528
Прочие	40 349	48 556
Итого	244 425	242 691

Анализ общей суммы вознаграждения, выплаченного или подлежащее выплате аудиторю организации за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	800	700
Прочие аудиторские услуги и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	15 121	16 350
Итого	15 921	17 050

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Доходы от восстановления оценочных резервов	5 930	11
Доходы от выбытия ППА	4 303	-
Прочие	1	249
Итого	10 234	260

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Организация облигационного займа	41 759	30 218
Благотворительность	1 200	-
Услуги банков	796	257
Списанная дебиторская задолженность	19	-
Налоги и сборы	207	132
Штрафы, пени, неустойки	-	244
Корпоративные мероприятия	-	73
Оценочные обязательства и резервы	-	4 138
Прочие	5 446	9 917
Итого	49 427	44 979

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ПАО «ИНАРКТИКА» являются:

- Дочерние и зависимые компании, в том числе через косвенное владение;
- Компании под общим контролем;
- Непосредственные акционеры;
- Основной управленческий персонал.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми предприятие заключало сделки за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, раскрывается ниже.

Процентный доход по займам выданным

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Дочерняя компания 1	588 059	404 239
Итого	588 059	404 239

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2025 год	(тыс. руб.) 2024 год
Дочерняя компания 1	1 586	144
Итого	1 586	144

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Дочерняя компания 1	41 990	52 153
Дочерняя компания 2	15	298
Итого	42 005	52 451

Дивиденды полученные и уплаченные

	(тыс. руб.)			
	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год
Дочерняя компания 1	1 368 575	5 114 894	-	-
Акционеры	-	-	573 529	2 891 441
Итого	1 368 575	5 114 894	573 529	2 891 441

Дебиторская задолженность, прочие внеоборотные активы и задолженность по займам

		(тыс. руб.)		
	Вид операции	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дочерняя компания 1	Реализация товаров, работ, услуг	100 463	70 990	68 900
Дочерняя компания 1	Заемные средства	9 064 280	3 148 371	3 262 353
Дочерняя компания 2	Дивиденды	3 320 317	3 275 892	2 795 438
Итого		12 485 060	6 495 253	6 126 691

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки с связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	19 923	51 473
На оплату товаров, работ, услуг	-	(111)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
От возврата процентов по займам	252 203	518 220
От поступления дивидендов	1 324 150	4 634 440
На оплату доли в уставом капитале	(426 000)	-
Предоставление займов	(6 940 350)	-
Денежные потоки от финансовых операций		
На выплату дивидендов	(1 368 575)	(2 891 441)

15. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов сумма выданных обеспечений составляла 1 489 038 тыс. руб. и 2 374 751 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют выданные поручительства и гарантии.

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	(тыс. руб.)
					Сумма остатка текущего долга кредитора
ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	ПАО «БАНК 1»	23.06.2021	23.06.2029	Руб.	1 155 705
ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	ПАО «БАНК 2»	03.11.2020	09.09.2026	Руб.	-
ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	ПАО «БАНК 3»	08.12.2021	30.09.2028	Руб.	333 333
ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	ПАО «БАНК 3»	25.04.2022	25.04.2027	Руб.	-
ООО «ИНАРКТИКА СЗ»	ПАО «БАНК 4»	15.12.2021	14.12.2027	Руб.	-
Итого					1 489 038

Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод Общества в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

16. БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к владельцам обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода, за исключением выкупленных собственных акций. У Общества отсутствует разводняющий эффект потенциальных обыкновенных акций, таким образом, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	87 876 649	87 876 649
Прибыль за год	1 130 289	4 890 133
Базовая и разводненная прибыль на акцию, руб.	0.013	0.056

17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

В течение последних лет на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество, существенное влияние оказывали события, непосредственно связанные с конфликтом в Украине. В отношении Российской Федерации, а также крупных российских предприятий, финансовых институтов и некоторых физических лиц были введены меры ограничительного характера (санкции) со стороны ряда иностранных государств. В частности, экономические санкции предусматривают запрет на экспорт и импорт определенных групп товаров и услуг, установление потолка цен на некоторые виды экспортируемых сырьевых товаров, отключение подавляющего большинства крупных российских финансовых организаций от системы передачи международных платежей SWIFT, блокировку активов ряда российских физических и юридических лиц.

Санкционные меры привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам, увеличению экономической неопределенности и росту инфляционных ожиданий, снижению доступности источников долгового финансирования, волатильности на фондовых рынках и прочим негативным последствиям.

В ответ на усиливающееся внешнее давление Правительством РФ и ЦБ РФ были введены специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан Российской Федерации. В течение последних лет в целях стабилизации экономической ситуации и контроля за уровнем инфляции ЦБ РФ неоднократно пересматривал величину ключевой ставки с 16% до 21%, и, несмотря на то что с середины 2025 года Совет директоров ЦБ РФ последовательно снижал значение ключевой ставки, ее уровень по-прежнему продолжает оставаться достаточно высоким, оказывая сдерживающее влияние как на промышленное производство, так и на рост реальных доходов граждан Российской Федерации. Несмотря на то что с июня 2024 года торги долларами США и евро на Московской бирже были приостановлены вследствие санкций, операции продолжают проводиться на внебиржевом рынке. В течение последних лет курс рубля по отношению к основным мировым валютам колебался в очень широком диапазоне.

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.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Ввиду отсутствия правоприменительной практики по отдельным налоговым поправкам интерпретация положений НК РФ руководством Общества может отличаться от позиции налогового органа, что может привести к возникновению налоговых споров. В отдельных случаях налоговые органы пересматривают позицию по тем или иным налоговым вопросам, ввиду чего претензии могут быть предъявлены и к ранее не оспариваемой методологии налогового учета.

Налоговые проверки могут быть проведены территориальными налоговыми органами и ФНС России не более, чем за три года, предшествующих периоду, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

С 1 января 2025 года вступили в силу существенные изменения в области налогообложения в России, в том числе:

- повышение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%;
- введение прогрессивной шкалы по налогу на доходы физических лиц (от 13% до 22%) и уточнение ряда льгот и специальных правил, применимых при расчете данного налога.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество не имеет. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты 31 декабря 2025 года, которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, и которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Генеральный директор



И. Г. Соснов

10 апреля 2026 года