Бухгалтерская отчетность
за 12 месяцев 2025 года

Организация	АО "ЕРП"	по ОКПО	3143668
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	2451000582
Организационно-правовая форма	Непубличное акционерное общество	по ОКОПФ	12267
Форма собственности	Частная собственность	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения	660049, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Бограда, дом № 15		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту		[X] ДА [ ] НЕТ
Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит		ООО "ФинЭкспертиза"
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7708096662
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027739127734

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению	[X] ДА [ ] НЕТ
Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность	Совет директоров Общества

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 года

Организация АО "ЕРП"

Единица измерения: тыс. руб.

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	18 376	27 901	25 486
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.1	Основные средства	1150	6 797 157	5 347 445	4 056 472
2.1	Инвестиционная недвижимость	1160	1 385	1 541	1 674
2.2	Финансовые вложения	1170	393 383	980 708	1 066 591
2.12	Отложенные налоговые активы	1180	288 711	-	49 480
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 736	460	9 692
	ИТОГО по разделу I	1100	7 501 748	6 358 055	5 209 395
	II. Оборотные активы				
2.3	Запасы	1210	558 431	593 877	523 019
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	14 887	7 585	6 536
2.4	Дебиторская задолженность	1230	1 193 431	284 850	189 280
2.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	31 216	2 688 045	2 563 360
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 458	11 161	14 202
2.5	Прочие оборотные активы	1260	134 603	70 819	77 975
	ИТОГО по разделу II	1200	1 942 026	3 656 337	3 374 372
	БАЛАНС	1600	9 443 774	10 014 392	8 583 767
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
2.6	Уставный капитал	1310	30 842	30 842	30 842
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
2.6	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	234 551	234 841	234 866
2.6	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	2 590 000	2 590 000	2 590 000
2.6	Резервный капитал	1360	15 421	15 421	15 421
2.6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 578 443	4 296 102	3 882 729
	ИТОГО по разделу III	1300	5 449 257	7 167 206	6 753 858
	IV. Долгосрочные обязательства				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	34 931	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
2.7	Прочие долгосрочные обязательства	1450	1 758 407	1 956 907	1 127 387
	ИТОГО по разделу IV	1400	1 758 407	1 991 838	1 127 387
	V. Краткосрочные обязательства				
2.7	Заемные средства	1510	1 151 041	-	-
2.7	Кредиторская задолженность	1520	939 621	710 084	621 785
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	27 310	1 290
2.7	Прочие краткосрочные обязательства	1550	145 448	117 954	79 447
	ИТОГО по разделу V	1500	2 236 110	855 348	702 522
	БАЛАНС	1700	9 443 774	10 014 392	8 583 767

Представитель _____ Вильгельм Л.В.
(подпись) *(расшифровка подписи)*

Доверенность № 23-89/ОЦО/ЕРП от 13.07.2023

"16" февраля 2026 г.

Отчет о финансовых результатах
за 12 месяцев 2025 года

Организация АО "ЕРП"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2025 года	За 12 месяцев 2024 года
2.9	Выручка	2110	8 229 176	8 880 093
2.10	Себестоимость продаж	2120	(8 378 072)	(7 195 329)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(148 896)	1 684 764
	Коммерческие расходы	2210	-	-
2.10	Управленческие расходы	2220	(1 121 486)	(1 006 884)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 270 382)	677 880
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
2.11	Проценты к получению	2320	87 150	100 342
2.11	Проценты к уплате	2330	(329 468)	(226 502)
2.11	Прочие доходы	2340	245 573	303 278
2.11	Прочие расходы	2350	(740 237)	(202 890)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(2 007 364)	652 108
2.12	Налог на прибыль организаций	2410	331 115	(170 768)
	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	-	(86 284)
2.12	отложенный налог на прибыль организаций	2412	331 115	(84 484)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
2.12	Прочее	2460	(1 373)	72
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 677 622)	481 412
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 677 622)	481 412
2.6	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.коп.	2900	(4 647,32)	1 333,60
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.коп.	2910	-	-

Представитель _____ Вильгельм Л.В.
(подпись) *(расшифровка подписи)*

Доверенность № 23-89/ОЦО/ЕРП от 13.07.2023

"16" февраля 2026г.

Отчет об изменениях капитала
за 2025 год

Организация АО "ЕРП"

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 года	**3100**	**30 842**	-	**234 866**	**2 590 000**	**15 421**	**3 882 729**	**6 753 858**
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 года после корректировки	3101	30 842	-	234 866	2 590 000	15 421	3 882 729	6 753 858
	За 12 месяцев 2024 года								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	481 412	481 412
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	(25)	-	-	25	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(68 162)	(68 162)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) – всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе: дополнительный выпуск (уменьшение количества) акций	3231	-	-	-	-	-	-	-
	увеличение (уменьшение) номинальной стоимости акций	3232	-	-	-	-	-	-	-
	увеличение (уменьшение) уставного капитала	3233	-	-	-	-	-	-	-
	прочие изменения	3234	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения – всего	3240	-	-	-	-	-	98	98
	в том числе: доходы (расходы), относящиеся непосредственно на увеличение (уменьшение) капитала	3241	-	-	-	-	-	98	98
	прочие изменения	3242	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 года	**3250**	**30 842**	-	**234 841**	**2 590 000**	**15 421**	**4 296 102**	**7 167 206**
	На 31 декабря 2024 года	**3200**	30 842	-	234 841	2 590 000	15 421	4 296 102	7 167 206
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 года после корректировки	3201	30 842	-	234 841	2 590 000	15 421	4 296 102	7 167 206
	За 12 месяцев 2025 года								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	(1 677 622)	(1 677 622)
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	(290)	-	-	290	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	(40 429)	(40 429)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) – всего	3330	-	-	-	-	-	-	-

	в том числе: дополнительный выпуск (уменьшение количества) акций	3331	-	-	-	-	-	-	-
	увеличение (уменьшение) номинальной стоимости акций	3332	-	-	-	-	-	-	-
	увеличение (уменьшение) уставного капитала	3333	-	-	-	-	-	-	-
	прочие изменения	3334	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения – всего	3340	-	-	-	-	-	102	102
	в том числе: доходы (расходы), относящиеся непосредственно на увеличение (уменьшение) капитала	3341	-	-	-	-	-	102	102
	прочие изменения	3342	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 года	**3300**	**30 842**	**-**	**234 551**	**2 590 000**	**15 421**	**2 578 443**	**5 449 257**

Представитель _____ Вильгельм Л.В.
(подпись) *(расшифровка подписи)*

Доверенность № 23-89/ОЦО/ЕРП от 13.07.2023

"16" февраля 2026 г.

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 2025 года

Организация АО "ЕРП"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2025 года	За 12 месяцев 2024 года
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	9 317 938	11 183 825
	в том числе: от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	7 773 675	8 243 527
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	872 985	2 204 317
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	671 278	735 981
	Платежи - всего	4120	(11 131 456)	(10 535 134)
	в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(4 690 718)	(4 786 371)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(5 342 187)	(4 114 949)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(328 624)	(225 565)
	налог на прибыль организаций	4124	-	(341 047)
	прочие платежи	4129	(769 927)	(1 067 202)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 813 518)	648 691
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	2 764 241	3 745 663
	в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 598	1 911
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 657 329	3 601 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	105 314	142 752
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(1 850 481)	(4 203 975)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 850 481)	(479 290)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(3 724 685)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	913 760	(458 312)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	2 450 000	-
	в том числе: получение кредитов и займов	4311	2 450 000	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(1 551 945)	(193 420)
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(31 417)	(51 331)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 300 000)	-
	прочие платежи	4329	(220 528)	(142 089)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	898 055	(193 420)
	Сальдо денежных потоков за период	**4400**	**(1 703)**	**(3 041)**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	**4450**	**11 161**	**14 202**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	**4500**	**9 458**	**11 161**
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Представитель _____ Вильгельм Л.В.
(подпись) *(расшифровка подписи)*
Доверенность № 23-89/ОЦО/ЕРП от 13.07.2023

"16" февраля 2026 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЕНИСЕЙСКОЕ РЕЧНОЕ ПАРОХОДСТВО»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3

2.СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 3

2.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ 5

2.2 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 15

2.3 ЗАПАСЫ 19

2.4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 22

2.5 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 26

2.6 КАПИТАЛ, ДИВИДЕНДЫ 26

2.7 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ 31

2.7.1 Задолженность по кредитам и займам 31

2.7.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные 33

2.7.3. Обязательства по аренде 33

2.7.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу 34

2.8 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ 37

2.8.1 Информация об условных обязательствах 37

2.9 ВЫРУЧКА 40

2.10 СЕБЕСТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 41

2.11 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 42

2.12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ 44

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ 46

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 50

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 53

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества:

Полное фирменное наименование Общества – Акционерное общество «Енисейское речное пароходство»

Сокращенное фирменное наименование Общества – АО «ЕРП»

- Основные виды экономической деятельности:

Деятельность внутреннего водного грузового транспорта 50.40

- Дата государственной регистрации:

Дата регистрации 21.11.2022г.

- Адрес в пределах места нахождения:

Российская Федерация, 660049, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Борода, д. 15.

- Аудиторская организация, осуществляющая аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза», член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006017998.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Акционерное общество «Енисейское речное пароходство» (далее – Общество) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов, а также в соответствии с корпоративными учетными принципами в области формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель», разработанными с учетом требований законодательства Российской федерации и Международных стандартов финансовой отчетности, которые распространяются на организации корпоративной структуры, входящие в Группу компаний «Норильский никель». Учетная политика является внутренним нормативным документом,

определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Введение в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Общества, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности приведено в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

Способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств. В соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» Общество применяет положения Международных стандартов финансовой отчетности в допустимых исключениях с целью улучшения представления операций для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества включает финансовые показатели деятельности филиалов, представительств, обособленных подразделений.

В учетную политику Общества на 2026 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражения хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются:

- объекты основных средств, независимо от стоимостного критерия;
- капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение и восстановление основных средств;
- материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности. Порядок учета аналогичен порядку учета материально-производственных запасов, приведенному в разделе Пояснений 2.3 «Запасы»;
- авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
- покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
- выплаченная страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности;
- право пользования активом, признанное по договору аренды.

К капитальным вложениям относятся в частности, капитализируемые капитальные ремонты, капитальные регламентные ремонты и капитализируемые ремонты линейных объектов, капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

К капитальным вложениям Общество также относит расходы по формированию оценочного обязательства по расходам на компенсацию вреда окружающей среде в связи со строительством. Если исполнение обязательства/его части предусмотрено в течение более одного года, то оценочное обязательство в бухгалтерском учете признается по приведенной стоимости.

В фактические затраты, формирующие стоимость незавершенных вложений в объекты основных средств, включаются затраты на ликвидацию (демонтаж) ранее использовавшихся основных средств Общества, в случае если ликвидация (демонтаж) этих основных средств предусмотрена проектом капитального строительства для подготовки строительной площадки под новое строительство

(руководствуясь п.7 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» Общество применило положения п.п. 16,17(b) Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»).

Недвижимое имущество, предназначенное для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости формируют отдельную группу основных средств «Инвестиционная недвижимость».

Объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости, и инвестиционная недвижимость отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения, переоценка не производится.

Объект недвижимости признается в составе инвестиционной недвижимости если часть его площади подлежит передаче во временное пользование за плату или используется для удержания в целях получения выгоды от прироста стоимости, а другую часть, которая составляет менее 25 % общей площади, используется при производстве продукции, продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд, и указанные части не учитываются в качестве самостоятельных объектов.

Общество признает право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров и наличия в договорах условий в соответствии с которыми имущество учитывается на балансе арендодателя или арендатора, если по этим договорам выполняются критерии признания в качестве объектов учета аренды, за исключением договоров аренды, перечисленных в разделе Пояснений 2.7.3 «Обязательства по аренде».

Информация об оценке обязательства по аренде также раскрыта в разделе Пояснений 2.7.3 «Обязательства по аренде».

Право пользования активом отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также корректируется с учетом последующего пересмотра обязательства по аренде.

В отношении легковых автомобилей с первоначальной стоимостью 3 (три) миллиона рублей и более на дату признания активов в составе основных средств определяется ликвидационная стоимость в размере 25% от их первоначальной

стоимости. В отношении остальных основных средств ликвидационная стоимость Обществом определена равной нулю.

По состоянию на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении ликвидационной стоимости, осуществляется проверка величины ликвидационной стоимости. Индикаторы, свидетельствующие об изменении ликвидационной стоимости, в 2025 году Обществом не выявлены.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Срок полезного использования определяется при принятии объектов к учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ от 1 января 2002 № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых предполагаемый срок использования определяется с учетом ожидаемого срока полезного использования. Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае его существенного изменения в результате улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации, капитализируемых ремонтов.

Капитализированные затраты на проведение регламентных ремонтов амортизируются равномерно в течение межремонтного периода.

Право пользования активом амортизируется линейным способом в течение срока полезного использования актива, не превышающего срока аренды. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку полезного использования арендуемого актива.

Амортизационные отчисления в отношении основных групп основных средств рассчитываются в течение следующих сроков полезного использования:

Наименование показателя	Сроки полезного использования (лет)
1	2
здания	5-30
сооружения	5-30
машины и оборудование	5-30
транспортные средства	2-7
другие виды основных средств	1-30

С целью обеспечения достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимости основных средств Общество проводит тестирование объектов основных средств на предмет обесценения стоимости не реже чем раз в год в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

По объектам основных средств на консервации, в отношении которых у Общества отсутствуют планы по их дальнейшему использованию, а также по объектам незавершенного строительства, оборудованию, смонтированному на объекте или находящемуся в монтаже у подрядчика, в отношении которых установлены признаки обесценения, резерв под индивидуальное обесценение начисляется в размере 100% их балансовой стоимости.

Признаками обесценения незавершенного капитального строительства являются:

- строительство объекта не началось, объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение;
- строительство объекта началось и объект удовлетворяет хотя бы одному из следующих условий:
  - ✓ в отчетном периоде работы не выполнялись, и объект признан неперспективным и его неперспективность имеет документальное подтверждение;
  - ✓ на дату формирования резерва объект учитывается как предназначенный для реализации более двух лет, по нему отсутствуют мероприятия по реализации в отчетном году, и нет информации о планируемых действиях в следующем отчетном году или мероприятия проводятся, но нет покупателя (отсутствует договор о продаже объекта, и работа по его подготовке не ведется);
  - ✓ объект учитывается как предназначенный для передачи администрации города (или иного населенного пункта), в том числе по

которому решение о передаче администрации города (или населенного пункта) было изменено, передача его не планируется и у Общества нет планов на использование данного объекта;

- ✓ объект утратил свое первоначальное качество.

Общество формирует резерв под обесценение стоимости запасов и оборудования, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, находящихся на складах и учитываемых на счетах 07, 08 и 10, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения с учетом планируемого срока вовлечения в проекты. Стоимость материальных ценностей, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за минусом резерва под обесценение материальных ценностей.

Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов отчетного периода. При отсутствии признаков обесценения, в отношении объектов по которым ранее был признан резерв под обесценение, убыток от обесценения подлежит восстановлению с отнесением на прочие доходы. Сумма от восстановления резерва под обесценение при списании активов уменьшает балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия.

По итогам проверки на обесценение на 31 декабря 2025 года признаки возможного обесценения объектов основных средств, незавершенного капитального строительства, оборудования, смонтированного на объекте или переданного подрядчику для производства работ, а также оборудования, требующего и не требующего монтажа, и материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, находящихся на складе, не выявлены.

Таблица 1 Информация о наличии и движении основных средств, инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
					списано			оборот между группами			
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	6 101 590	(3 379 042)	1 178 127	(88 903)	64 599	(503 253)	31	(8)	7 190 845	(3 817 704)
	за 2024 г.	5 566 830	(3 001 274)	591 357	(56 597)	42 176	(419 944)	-	-	6 101 590	(3 379 042)
в том числе:											
земельные участки и объекты природопользования	за 2025 г.	124 947	-	-	-	-	-	-	-	124 947	-
	за 2024 г.	124 947	-	-	-	-	-	-	-	124 947	-
здания и сооружения	за 2025 г.	517 218	(175 234)	149 884	(7 877)	2 888	(34 748)	31	(8)	659 256	(207 102)
	за 2024 г.	494 725	(145 200)	22 605	(112)	112	(30 146)	-	-	517 218	(175 234)
машины и оборудование	за 2025 г.	1 164 466	(762 961)	217 495	(3 769)	3 400	(173 737)	-	-	1 378 192	(933 298)
	за 2024 г.	1 019 770	(650 786)	168 507	(23 811)	23 802	(135 977)	-	-	1 164 466	(762 961)
транспортные средства	за 2025 г.	4 176 461	(2 380 819)	618 666	(43 881)	43 501	(265 863)	-	-	4 751 246	(2 603 181)
	за 2024 г.	3 830 790	(2 155 028)	353 819	(8 148)	7 764	(233 555)	-	-	4 176 461	(2 380 819)
другие виды основных средств	за 2025 г.	118 498	(60 028)	192 082	(33 376)	14 810	(28 905)	-	-	277 204	(74 123)
	за 2024 г.	96 598	(50 260)	46 426	(24 526)	10 498	(20 266)	-	-	118 498	(60 028)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.	1 997	(456)	-	-	-	(133)	(31)	8	1 966	(581)
	за 2024 г.	1 997	(323)	-	-	-	(133)	-	-	1 997	(456)
в том числе:											
здания и сооружения	за 2025 г.	1 997	(456)	-	-	-	(133)	(31)	8	1 966	(581)
	за 2024 г.	1 997	(323)	-	-	-	(133)	-	-	1 997	(456)

Таблица 2 Информация о наличии и движении прав пользования активом (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
				поступило	амортизация	пересмотр стоимости ППА			
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение			увеличение	уменьшение	фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Права пользования активом - всего	за 2025 г.	2 140 488	(118 767)	-	(106 735)	1 719	(55 076)	2 087 131	(225 502)
	за 2024 г.	1 251 461	(41 059)	800 423	(77 708)	88 604	-	2 140 488	(118 767)
в том числе:									
земельные участки и объекты природопользования	за 2025 г.	26 313	(4 213)	-	(2 326)	-	(3 132)	23 181	(6 539)
	за 2024 г.	15 321	(2 512)	5 495	(1 701)	5 497	-	26 313	(4 213)
здания и сооружения	за 2025 г.	6 228	(2 876)	-	(1 246)	1 321	-	7 549	(4 122)
	за 2024 г.	3 295	(2 731)	2 928	(145)	5	-	6 228	(2 876)
машины и оборудование	за 2025 г.	905	(775)	-	(276)	398	-	1 303	(1 051)
	за 2024 г.	905	(803)	-	28	-	-	905	(775)
транспортные средства	за 2025 г.	2 107 042	(110 903)	-	(102 887)	-	(51 944)	2 055 098	(213 790)
	за 2024 г.	1 231 940	(35 013)	792 000	(75 890)	83 102	-	2 107 042	(110 903)

Таблица 3 Информация о наличии и движении капитальных вложений в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	оборот между группами	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	18 604	(3 126)	955 739	27	(23)	(890 179)	(36 981)	47 160	(3 099)
	за 2024 г.	20 371	(3 099)	292 628	(27)	(34)	(287 178)	(7 183)	18 604	(3 126)
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г.	68 906	-	135 508	-	-	(46 293)	-	158 121	-
	за 2024 г.	38 526	-	23 197	-	-	-	7 183	68 906	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г.	410 862	-	920 112	-	(35)	(193 414)	36 981	1 174 506	-
	за 2024 г.	198 862	-	477 610	-	-	(265 610)	-	410 862	-

Таблица 4 Информация об амортизируемых и не амортизируемых основных средствах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
Амортизируемые основные средства - всего	3 249 579	2 599 142	2 442 283
в том числе:			
здания и сооружения	453 539	343 525	351 199
машины и оборудование	444 894	401 505	368 984
транспортные средства	2 148 065	1 795 642	1 675 762
другие виды основных средств	203 081	58 470	46 338
Неамортизируемые основные средства - всего	124 947	124 947	124 947
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:	124 947	124 947	124 947
земельные участки и объекты природопользования	124 947	124 947	124 947

Таблица 5 Информация об основных средствах, инвестиционной недвижимости, в отношении которых имеются ограничения использования (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
1	2	3	4
Балансовая стоимость объектов основных средств, переданных в операционную аренду (субаренду) - всего	28 608	37 642	32 421
в том числе:			
здания и сооружения	25 525	28 984	32 421
транспортные средства	3 083	8 658	-
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов ОС (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	66 475	77 879	84 197
в том числе:			
здания и сооружения	5 909	7 076	-
транспортные средства	60 566	70 803	84 197
Балансовая стоимость объектов основных средств, подготавливаемых к ликвидации или выбытию, а также по которым дальнейшее направление использования не определено, учитываемых на забалансовых счетах до момента ликвидации, всего	381	-	-
в том числе:			
транспортные средства	381	-	-

Таблица 6 Расшифровка строки 1150 «Основные средства» и строки 1160 «Инвестиционная недвижимость» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Основные средства – всего:	6 797 157	5 347 445	4 056 472
в том числе:			
Объекты основных средств (балансовая стоимость)	3 373 141	2 722 548	2 565 556
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения - всего	1 376 688	495 246	254 660
в том числе:			
оборудование к установке за вычетом убытка от обесценения	2 784	4 176	12
незавершенное строительство объектов основных средств за вычетом убытка от обесценения	158 121	68 906	38 526
незавершенные операции по приобретению основных средств за вычетом убытка от обесценения	36 027	9 951	15 961
незавершенные капитализируемые ремонты за вычетом убытка от обесценения	1 174 506	410 862	198 862
прочие незавершенные капитальные вложения за вычетом убытка от обесценения	5 250	1 351	1 299
Материалы, предназначенные к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом убытка от обесценения	104 706	101 432	23 618
Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств и материалов, предназначенных к использованию в инвестиционной деятельности за вычетом НДС подлежащего вычету (принятого к вычету) и убытка от обесценения	80 846	6 498	2 236
Страховая премия, относящаяся к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности за вычетом обязательств по ее уплате страховщику и убытка от обесценения	147	-	-
Право пользования активом (балансовая стоимость)	1 861 629	2 021 721	1 210 402
Инвестиционная недвижимость - всего:	1 385	1 541	1 674
в том числе:			
инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость)	1 385	1 541	1 674

2.2 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом всех затрат, непосредственно связанных с их приобретением или выпуском финансового актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы резерва под обесценение финансовых вложений. К ним относятся инвестиции в дочерние компании (акции и доли дочерних компаний и вклады в имущество дочерних компаний). Инвестиции в доли в УК сторонних компаний.

Проценты по финансовым активам, отраженным в составе финансовых вложений, признаются прочими доходами с даты возникновения у Общества права на их получение.

Вклады в имущество Общества-эмитента признаются в качестве финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, если они осуществляются по решению общего собрания акционеров и уставом Общества при выполнении одного из следующих условий:

- Общество-эмитент находится под контролем Общества – т.е. Общество подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в Обществе-эмитенте, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении Общества-эмитента, или

- Общество-эмитент находится под совместным контролем (в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 10 «Консолидированная финансовая отчетность») Общества и организации, не входящей в состав Группы компаний «Норильский никель», и вклады в имущество Общества-эмитента осуществляются на паритетной основе (в равном размере).

В составе финансовых вложений раскрывается информация о денежных средствах и ином имуществе, переданном в счет вклада в уставной капитал другой организации до момента государственной регистрации изменений в учредительных документах, если принятое собранием акционеров решение об увеличении уставного капитала утверждено, и у Общества не может возникнуть право на возврат имущества, переданного в счет оплаты взносов.

С 1 января 2025 года Общество пересмотрело порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности авансов, задатка под приобретение финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, исключило их из состава прочих внеоборотных активов, дебиторской задолженности и включило в составе финансовых вложений.

Данный пересмотр не привел к корректировкам сопоставимых периодов в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

При выбытии оценка финансового актива, отраженного в составе финансовых вложений, определяется в следующем порядке:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования - по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета.

При выбытии финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов. В бухгалтерской (финансовой) отчетности доходы от восстановления оценочных резервов и балансовая стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия отражаются свернуто.

Финансовый актив считается обесцененным только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в

отношении подобных финансовых активов, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках.

Для определения расчетной стоимости финансовых вложений учитываются следующие факторы:

- -доля в чистых активах Общества;
- приведенная стоимость будущих денежных потоков по данному активу, если Общество располагает таким расчетом;
- ожидаемая доходность Общества в будущих периодах (наличие в будущих периодах ожидаемой прибыли до налогообложения по данным бюджета Общества или прогнозных данных);
- подтвержденная цена продажи актива в будущем;
- другие наблюдаемые данные, позволяющие определить стоимость финансового актива.

При признании убытка от обесценения финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых активов, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Обществом на конец отчетного года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество выявило индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых активов, а именно наличие наблюдаемых данных, свидетельствующих о снижении суммы ожидаемых будущих денежных средств по группе финансовых активов после первоначального признания таких активов, хотя такое снижение еще не может быть определено для отдельного финансового актива.

Таблица 7 Информация об обесценении финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3
Резерв под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость		
По состоянию на начало года	(69 145)	(123)
Признано расходов	(587 325)	(69 022)
Восстановление резерва под обесценение	–	–
По состоянию на конец года	(656 470)	(69 145)

Таблица 8 Информация о наличии и движении финансовых вложениях (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		первона-чальная стоимость	накоплен-ная корректи-ровка	поступило	списано	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	первона-чальная стоимость	накоплен-ная корректи-ровка
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	1 049 853	(69 145)	-	-	(587 325)	1 049 853	(656 470)
	за 2024 г.	1 066 714	(123)	-	(16 861)	(69 022)	1 049 853	(69 145)
в том числе:								
вклады в уставные (складочные) капиталы других Обществ	за 2025 г.	159 853	(9 788)	-	-	(82 244)	159 853	(92 032)
	за 2024 г.	176 714	(123)	-	(16 861)	(9 665)	159 853	(9 788)
прочие долгосрочные финансовые вложения	за 2025 г.	890 000	(59 357)	-	-	(505 081)	890 000	(564 438)
	за 2024 г.	890 000	-	-	-	(59 357)	890 000	(59 357)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	2 688 045	-	5 768 913	(8 425 742)	-	31 216	-
	за 2024 г.	2 563 360	-	9 002 461	(8 877 776)	-	2 688 045	-
в том числе:								
займы, предоставленные	за 2025 г.	2 688 045	-	5 768 913	(8 425 742)	-	31 216	-
	за 2024 г.	2 563 360	-	9 002 461	(8 877 776)	-	2 688 045	-
Итого	за 2025 г.	3 737 898	(69 145)	5 768 913	(8 425 742)	(587 325)	1 081 069	(656 470)
	за 2024 г.	3 630 074	(123)	9 002 461	(8 894 637)	(69 022)	3 737 898	(69 145)

2.3 ЗАПАСЫ

Запасы отражаются в отчетности в оценке, соответствующей требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: по наименьшей из их чистой стоимости продажи (фактической себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости) или их фактической себестоимости.

Сырье, материалы и другие материальные ценности

Сырье, материалы, предназначенные к использованию в текущей деятельности, товары оцениваются по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение, заготовление, переработку, доставку и приведение в состояние, пригодное для их использования в запланированных руководством Общества целях. Списание сырья, материалов, товаров производится по «средней себестоимости».

Резерв под обесценение запасов рассчитывается на конец отчетного периода квартала по сырью, материалам и другим материальным ценностям, которые морально устарели, а также полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, индикатором чего может являться их срок старения (длительность хранения материальных ценностей, которая соответствует количеству полных месяцев, прошедших с даты их поступления до даты формирования резерва) и ожидания по использованию в деятельности Общества.

Начисление резерва под обесценение запасов (за исключением материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения) включается в состав себестоимости и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж», а его восстановление уменьшает показатель строки 2120 «Себестоимость продаж», либо включается в состав прочих доходов при выбытии запасов, в случае, если списание их себестоимости отражалось в составе прочих расходов. Убыток от обесценения материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности, материалов, приобретенных с целью безвозмездной передачи и товаров для дарения, признается в составе прочих расходов, восстановление резерва в составе прочих доходов соответственно. В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие расходы от выбытия запасов и связанные с расходами прочие доходы, возникшие в результате восстановления резерва от обесценения выбывающих запасов, отражаются свернуто.

Восстановление (использование) резерва под обесценение запасов произошло в связи с выбытием запасов, в отношении которых ранее был сформирован резерв.

По мнению руководства Общества, данный порядок отражения позволяет наиболее достоверно отразить экономическую суть указанных операций в бухгалтерском учете, а также обеспечить представление запасов в отчетности по их чистой стоимости продажи.

Готовая продукция

Готовая продукция подразделяется на следующие виды:

- основная продукция;
- прочая продукция.

Основной продукцией признается готовая продукция основных видов деятельности Общества, доля выручки от продажи которой, составляет более 5 % от валовой выручки Общества.

Виды готовой продукции и материалов собственного производства определяются Обществом самостоятельно по мере возникновения потребности в производстве и при заключении договоров на поставку.

Учет процесса выпуска основной готовой продукции ведется по стандартной (учетной) стоимости с формированием по окончании каждого месяца отклонений между учетной стоимостью выпущенной продукции и фактическими затратами на производство. Под учетной стоимостью основной продукции понимается плановая полная производственная себестоимость (то есть без учета управленческих и коммерческих расходов). Списание основной продукции производится по средней учетной стоимости.

Незавершенное производство

В составе незавершенного производства (НЗП) отражается продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом.

Оценка полуфабрикатов и продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) производится по фактической стоимости затрат на производство.

Таблица 9 Информация о наличии и движении запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
					поступления и затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость актива		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение	балансовая стоимость актива
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Запасы - всего	за 2025 г.	621 507	(27 630)	593 877	2 332 008	(2 364 316)	487	(3 625)	x	589 199	(30 768)	558 431
	за 2024 г.	552 143	(29 124)	523 019	2 592 354	(2 522 990)	1 052	442	x	621 507	(27 630)	593 877
в том числе:												
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	604 754	(24 020)	580 734	2 323 435	(41 560)	487	(3 265)	(2 323 187)	563 442	(26 798)	536 644
	за 2024 г.	532 076	(25 465)	506 611	2 552 105	(98 251)	962	483	(2 381 176)	604 754	(24 020)	580 734
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	5 656	-	5 656	2 158	(2 189 595)	-	-	2 196 499	14 718	-	14 718
	за 2024 г.	8 958	-	8 958	32 922	(2 275 434)	-	-	2 239 210	5 656	-	5 656
готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные	за 2025 г.	11 097	(3 610)	7 487	6 415	(133 161)	-	(360)	126 688	11 039	(3 970)	7 069
	за 2024 г.	11 109	(3 659)	7 450	7 327	(149 305)	90	(41)	141 966	11 097	(3 610)	7 487

Активы, предназначенные для управленческих нужд, не учитываются в составе запасов, а включаются в расходы периода, в котором были понесены. Такие активы потребляются сразу после приобретения (не формируют складских остатков) и их потребление связано с управленческими нуждами Общества. К таким активам относятся:

- инвентарь и хозяйственные принадлежности, предназначенные для управленческих нужд;
- канцелярские и типографские материалы, предназначенные для управленческих нужд;
- медикаменты и продукты питания, предназначенные для управленческих нужд;
- прочие вспомогательные материалы, предназначенные для управленческих нужд.

2.4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам выданным отражается без НДС.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по налогам и сборам, подлежащих уплате в составе ЕНП, отражается свернуто с аналогичной кредиторской задолженностью за исключением обособленных средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса).

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденными

коэффициентами обесценения на сумму дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями по условиям договора.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности в размере 100% по авансам выданным под внеоборотные активы, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая; под материалы, приобретенные с целью безвозмездной передачи, и товары для дарения; под поставку товаров (работ, услуг) по текущим операциям, установленный срок исполнения обязательств по которым не наступил, если вероятность возврата аванса выданного или исполнения обязательства по поставке оценивается как низкая;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента обесценения, выбранного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочим расходом.

Списание безнадежной задолженности производится за счет полученного обеспечения по условиям договора в сумме такого обеспечения, либо за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва, либо на прочие расходы в сумме, превышающей созданный по ней резерв и сумму полученного обеспечения. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

В связи с пересмотром с 1 января 2025 года порядка отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности «задолженности банка по процентам на ежедневный остаток денежных средств на расчетном счете, а также по процентам по депозитам, классифицируемым в качестве денежных эквивалентов» Общество ретроспективно скорректировало и привело в соответствие с аналогичными данными за 2025 год показатели строки 1230 «Дебиторская задолженность». Суммы корректировок по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года составили 2035 тыс. руб. и 5939 тыс. руб. соответственно.

Таблица 10 Информация о наличии и движении дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)								На конец года	
				поступило	списано			изменение резерва по сомнительным долгам			переклассифицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		погашено	на расходы	за счет резерва	начислено	погашено (использовано)	восстановлено	по условиям договора	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	460	-	17 070	-	-	-	-	-	-	(14 794)	2 736	-
	за 2024 г.	9 692	-	6 543	(191)	-	-	-	-	-	(15 584)	460	-
в том числе:													
авансы выданные	за 2025 г.	10	-	12 346	-	-	-	-	-	-	(12 180)	176	-
	за 2024 г.	9 117	-	5 438	(133)	-	-	-	-	-	(14 412)	10	-
прочие дебиторы	за 2025 г.	450	-	4 724	-	-	-	-	-	-	(2 614)	2 560	-
	за 2024 г.	575	-	1 105	(58)	-	-	-	-	-	(1 172)	450	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	310 313	(25 463)	10 918 904	(9 964 848)	(15)	(76)	(79 143)	76	18 889	14 794	1 279 072	(85 641)
	за 2024 г.	258 301	(69 021)	11 717 828	(11 643 881)	(9)	(37 510)	(9 918)	37 510	15 966	15 584	310 313	(25 463)
в том числе:													
покупатели и заказчики	за 2025 г.	83 339	(21 103)	9 895 944	(8 792 922)	-	(18)	(77 186)	18	16 613	-	1 186 343	(81 658)
	за 2024 г.	105 703	(65 658)	10 704 692	(10 689 717)	-	(37 339)	(7 638)	37 339	14 854	-	83 339	(21 103)
авансы выданные	за 2025 г.	49 244	(1 254)	621 648	(626 323)	-	(15)	(1 340)	15	1 629	16 906	61 460	(950)
	за 2024 г.	50 667	(410)	470 609	(487 552)	(2)	(2)	(1 842)	2	996	15 524	49 244	(1 254)
прочие дебиторы	за 2025 г.	177 730	(3 106)	401 312	(545 603)	(15)	(43)	(617)	43	647	(2 112)	31 269	(3 033)
	за 2024 г.	101 931	(2 953)	542 527	(466 612)	(7)	(169)	(438)	169	116	60	177 730	(3 106)
Итого:	за 2025 г.	310 773	(25 463)	10 935 974	(9 964 848)	(15)	(76)	(79 143)	76	18 889	-	1 281 808	(85 641)
	за 2024 г.	267 993	(69 021)	11 724 371	(11 644 072)	(9)	(37 510)	(9 918)	37 510	15 966	-	310 773	(25 463)

Таблица 11 Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12.месяцев после отчетной даты) - всего	1 279 071	(85 641)	310 313	(25 463)	264 240	(69 021)
в том числе:						
покупатели и заказчики	1 186 343	(81 658)	83 339	(21 103)	105 703	(65 658)
авансы выданные	61 460	(950)	49 244	(1 254)	50 667	(410)
прочие дебиторы - всего	31 268	(3 033)	177 730	(3 106)	107 870	(2 953)
в том числе:						
проценты по выданным займам и депозитам	20 838	-	41 466	-	90 602	-
задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	242	-	126 619	-	983	-
беспроцентные займы выданные	1 000	-	1 500	-	2 500	-
прочая краткосрочная задолженность	9 188	(3 033)	8 145	(3 106)	13 785	(2 953)

Таблица 12 Информация о просроченной дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	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
Всего	1 202 406	1 116 765	93 160	67 697	82 679	13 658
в том числе:						
Покупатели и заказчики	1 174 096	1 092 438	59 737	38 634	75 239	9 581
Авансы выданные	24 069	23 119	29 572	28 318	4 116	3 706
Прочие дебиторы	4 241	1 208	3 851	745	3 324	371

2.5 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает следующие активы:

Таблица 13 Информация о прочих оборотных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
1	2	3	4
Прочие оборотные активы - всего	134 603	70 819	77 975
в том числе:			
акцизы по оплаченным материальным запасам	134 603	70 819	77 975

2.6 КАПИТАЛ, ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал

Уставный капитал сформирован в сумме номинальной стоимости сформированных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, зафиксированных в уставе Общества.

Номинальная стоимость каждой обыкновенной именной акции и привилегированной акции составляет 75 руб. и 75 руб. соответственно.

Каждая обыкновенная акция предоставляет акционеру - ее владельцу права, установленные Федеральным законом от 26 декабря 1995г года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Федеральный закон «Об акционерных обществах»).

В соответствии с Уставом Общества и Решением о выпуске акций акционеры – владельцы привилегированных акций имеют право на получение дивидендов, право голоса на Общем собрании акционеров в случаях, установленных Федеральным законом «Об акционерных обществах», а также иные права, предусмотренные данным Федеральным законом.

Таблица 14 Информация об уставном капитале

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.						На 31 декабря 2024 г.						На 31 декабря 2023 г.					
	Обыкновенные акции		Привилегированные акции		Итого акций		Обыкновенные акции		Привилегированные акции		Итого акций		Обыкновенные акции		Привилегированные акции		Итого акций	
	количество, шт	сумма, тыс. руб.	количество, шт	сумма, тыс. руб.	количество, шт	сумма, тыс. руб.	количество, шт	сумма, тыс. руб.	количество, шт	сумма, тыс. руб.	количество, шт	сумма, тыс. руб.	количество, шт	сумма, тыс. руб.	количество, шт	сумма, тыс. руб.	количество, шт	сумма, тыс. руб.
Размещенные акции, из них:	324 888	24 367	86 335	6 475	411 223	30 842	324 888	24 367	86 335	6 475	411 223	30 842	324 888	24 367	86 335	6 475	411 223	30 842
оплаченные акционерами	324 888	24 367	86 335	6 475	411 223	30 842	324 888	24 367	86 335	6 475	411 223	30 842	324 888	24 367	86 335	6 475	411 223	30 842

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала (без накопленной дооценки) учитывается часть собственного капитала Общества, формирование которого не связано с приростом капитала за счет прибыли.

В составе добавочного капитала отражены:

- ✓ вклады в имущество Общества, осуществляемые по решению общего собрания акционеров Общества в соответствии с уставом Общества, при условии, что данные вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость акций акционера в уставном капитале Общества;

По состоянию на 31.12.2025 г. добавочный капитал Общества (без накопленной дооценки) составил 2 590 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - 2 590 000 тыс. руб., на 31.12.2023 г. - 2 590 000 тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2025 года историческая переоценка основных средств Общества, произведенная до 2025 года, составила 234 551 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 234 841 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 234 866 тыс. руб.).

Резервным капиталом признается часть собственного капитала Общества, предназначенная для покрытия убытков, погашения облигаций и выкупа собственных акций при отсутствии иных источников. Использование резервного фонда на иные цели не допускается.

Размер резервного капитала, установленный учредительными документами, составляет 50 % от уставного капитала Обществу.

По состоянию на 31 декабря 2025 года резервный капитал Общества составил 15 421 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 15 421 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 15 421 тыс. руб.).

Нераспределенная прибыль

В 2025 году общим собранием акционеров АО «ЕРП» принято решение о распределении чистой прибыли за 2024 год (Решение № 3 от 27.06.2025 г.):

- часть прибыли за 2024 год в сумме 40 429 тыс. руб. направить на выплату дивидендов по привилегированным акциям типа «А».

Таблица 15 Информация об объявленных и выплаченных дивидендах

Дивиденды за период	Период принятия решения о выплате	Объявленные дивиденды			Выплаченные дивиденды	
		На 1 обыкновенную акцию, руб. коп.	На 1 привилегированную акцию, руб. коп.	Итого, тыс. руб.	Период выплаты	Итого, тыс. руб.
2024	27.06.2025	-	468,28	40 429	2025	28 140
2023	05.06.2024	-	789,51	68 162	2024	46 719
2022	09.06.2023	-	667,58	57 636	2023	40 076

Данные о выплаченных дивидендах в Таблице 33 «Информация об объявленных и выплаченных дивидендах» сформированы по правилам Федерального закона от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в соответствии с порядком, применяемым для заполнения Годового отчета эмитента.

Дивиденды выплачены всем лицам, включенным в список лиц, имеющих право на получение дивидендов, за исключением лиц, данные о которых не были предоставлены номинальными держателями, лиц, не подтвердивших полномочия своих представителей, а также лиц, которые неверно указали реквизиты для перечисления дивидендов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма задолженности по невыплаченным дивидендам в размере 46 236 тыс. руб. отражена в составе кредиторской задолженности (таблица 20 «Расшифровка строк 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» раздела Пояснений 2.7 «Задолженность по кредитам и займам, кредиторская задолженность, обязательства по аренде»).

Прибыль на акцию

В соответствии с положениями Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.03.2000г. № 29н, базовый убыток на акцию определялась как отношение убытка отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Таблица 16 Информация о базовом убытке на одну акцию (тыс. руб.)

Базовый убыток на одну акцию	**За 2025 год**	**За 2024 год**	**За 2023 год**
1	2	3	4
Чистый убыток отчетного года	(1 677 622)	481 412	811 660
Базовый убыток	(1 509 860)	433 271	730 494
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	324 888	324 888	324 888
Базовый убыток на одну акцию, руб. коп.	(4 647,32)	1 333,60	2 248,45

Общество не рассчитывает разводненную прибыль на акцию в связи с тем, что уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года состоит из обыкновенных акций и привилегированных акций, не подлежащих конвертации в обыкновенные акции, и у Общества отсутствуют договоры купли-продажи обыкновенных акций.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 августа 2014 года № 84н.

По состоянию на 31 декабря 2025 года чистые активы Общества составляют 5 449 257 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года – 7 167 206 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 6 753 858 тыс. руб.).

2.7 ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ, КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

2.7.1 Задолженность по кредитам и займам

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, а также за вычетом дополнительных расходов, связанных с получением займов и кредитов.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа (кредитном договоре) и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные расходы по кредитам и займам списываются в текущие расходы равномерно в течение срока кредита или займа.

Таблица 17 Информация о движении кредитов и займов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец года
			поступило	списано	
			начислено	погашено	
1	2	3	4	5	6
в том числе:					
Краткосрочные кредиты и займы - всего	за 2025 г.	-	2 457 001	(1 305 960)	1 151 041
	за 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:					
краткосрочные займы (основная сумма)	за 2025 г.	-	2 450 000	(1 300 000)	1 150 000
	за 2024 г.	-	-	-	-
краткосрочные проценты по займам	за 2025 г.	-	7 001	(5 960)	1 041
	за 2024 г.	-	-	-	-

Таблица 18 График погашения кредитов и займов (основная сумма, без учета процентов) (тыс. руб.)

Кредиты и займы	Срок погашения	Сумма на 31 декабря 2025 г.	Сумма на 31.12.2024г.	Сумма на 31.12.2023г.
1	2	3	4	5
Краткосрочные кредиты и займы – всего		1 150 000	-	-
в том числе:				
краткосрочные займы	20.04.2026	1 150 000	-	-

2.7.2. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам полученным отражается без НДС.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по налогам и сборам, подлежащих уплате в составе ЕНП, отражается свернуто с аналогичной дебиторской задолженностью за исключением обособленных средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса).

2.7.3. Обязательства по аренде

Общество признает обязательство по аренде по договорам аренды активов, используемых в основной деятельности, для управленческих нужд. Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, с учетом срока аренды и валюты договора. По договорам лизинга применяется ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей равна стоимости предмета аренды, указанной в договоре. Если достоверно известна справедливая стоимость предмета аренды, дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна справедливой стоимости предмета аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором с учетом возможности сторон изменять эти сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды), при этом корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости, а

также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам:

- по которым срок аренды, определенный в соответствии с п. 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

По договорам аренды земельных участков, по которым арендный платеж рассчитывается от кадастровой стоимости, изменения которой не зависят от изменения рыночных арендных ставок (договоры аренды земельных участков, расположенные в Таймырском Долгано-Ненецком муниципальном районе Красноярского края, Туруханском районе Красноярского края), Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Данные арендные платежи признаются переменными арендными платежами и отражаются в текущих расходах в том отчетном периоде, в котором затраты фактически имели место. Переменными арендными платежами, не зависящими от ценовых индексов или процентных ставок, также являются арендные платежи, зависящие от объема продаж или интенсивности использования предмета аренды.

Расходы, по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, а также относящиеся в переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, раскрыты в разделе Пояснений 2.10 «Себестоимость и управленческие расходы».

2.7.4. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу

С целью улучшения качества и прозрачности раскрытия информации Общество применяет МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» к выплатам в пользу сотрудников и бывших сотрудников, не применяя к таким выплатам положения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства по расчетам с персоналом Общество отражает в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» соответственно:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не

использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату;

- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год в размере, определяемом расчетным способом исходя из нормативных документов и условий коллективного договора по выплате указанного вознаграждения;
- оценочные обязательства по выплате материальной помощи работникам в рамках корпоративных социальных программ;
- оценочные обязательства по выплатам за неиспользованные отгулы;
- прочие оценочные обязательства, связанные с выплатами вознаграждений работникам организации.

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков, по выплате вознаграждений по итогам работы за год и прочим обязательствам, связанным с выплатами вознаграждений работникам организации, формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное страхование (Глава 34 Налогового кодекса РФ) и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ от 24.07.1998г.).

Таблица 19 Информация о наличии и движении обязательств (за исключением оценочных обязательств) (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период период (с учетом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец года
			поступило	списано		переклас си-фициров ано	
				погашено	на доходы		
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	1 956 907	20 887	(901)	-	(218 486)	1 758 407
	за 2024 г.	1 127 387	-	59 757	-	769 763	1 956 907
в том числе:							
перед поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	-	11 200	-	-	-	11 200
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
прочие кредиторы	за 2025 г.	1 956 907	9 687	(901)	-	(218 486)	1 747 207
	за 2024 г.	1 127 387	-	59 757	-	769 763	1 956 907
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	828 038	21 644 204	(21 605 300)	(359)	218 486	1 085 069
	за 2024 г.	701 232	19 787 887	(18 891 173)	(145)	(769 763)	828 038
в том числе:							
перед поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	250 739	6 265 444	(6 235 257)	(13)	-	280 913
	за 2024 г.	143 019	5 140 741	(5 033 021)	-	-	250 739
перед персоналом организации	за 2025 г.	401 656	5 134 933	(5 138 366)	-	-	398 223
	за 2024 г.	344 983	3 991 011	(3 934 338)	-	-	401 656

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период период (с учетом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец года
			поступило	списано		переклас си-фициров ано	
				погашено	на доходы		
1	2	3	4	5	6	7	8
перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	4 849	2 319 847	(2 132 380)	-	-	192 316
	за 2024 г.	90 287	2 520 423	(2 605 861)	-	-	4 849
авансы полученные, за вычетом НДС, подлежащего уплате (уплаченного) в бюджет	за 2025 г.	4 905	2 975 894	(2 977 121)	(13)	-	3 665
	за 2024 г.	7 263	3 547 611	(3 549 967)	(2)	-	4 905
прочие кредиторы	за 2025 г.	165 889	4 948 086	(5 122 176)	(333)	218 486	209 952
	за 2024 г.	115 680	4 588 101	(3 767 986)	(143)	(769 763)	165 889
Итого:	за 2025 г.	2 784 945	21 665 091	(21 606 201)	(359)	-	2 843 476
	за 2024 г.	1 828 619	19 787 887	(18 831 416)	(145)	-	2 784 945

Таблица 20 Расшифровка строк 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Прочие долгосрочные обязательства - всего	1 758 407	1 956 907	1 127 387
в том числе:			
обязательства по аренде	1 684 663	1 897 150	1 127 387
расчеты с поставщиками по прочим операциям	73 744	59 757	-
Кредиторская задолженность - всего	939 621	710 084	621 785
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	280 913	250 739	143 019
задолженность перед персоналом организации	398 223	401 656	344 983
в том числе оценочные обязательства по расчетам с персоналом	310 804	248 181	224 389
задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	192 316	4 849	90 287
авансы полученные, за вычетом НДС, подлежащего уплате (уплаченного) в бюджет	3 665	4 905	7 263
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	46 236	35 679	14 640
прочие кредиторы - всего	18 268	12 256	21 593
в том числе:			
расчеты по исполнительным документам	9 621	9 789	11 848
расчеты с прочими контрагентами	8 647	2 467	9 745
Прочие краткосрочные обязательства - всего	145 448	117 954	79 447
в том числе:			
обязательства по аренде	145 448	117 954	79 447

2.8 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

2.8.1 Информация об условных обязательствах

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления/не наступления одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства не признаются в бухгалтерском учете.

К условным обязательствам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления неблагоприятного для Общества события, влекущего уменьшение экономических выгод (вероятность от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные гарантии и поручительства.

Налоговое регулирование в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы в Социальный фонд Российской Федерации, и некоторые другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам, таким как таможенный и валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени.

Учитывая, что Общество является участником налогового мониторинга, налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение девяти месяцев после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало достаточные налоговые обязательства. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную

позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Общества риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

Федеральным законом с 1 января 2026 года в Российской Федерации повышается ставка НДС с 20% до 22%.

Выданные и полученные гарантии и поручительства

Информация о выданных Обществом обеспечениях обязательств и платежей не включает данные по поручительствам (гарантиям) третьих лиц по обязательствам Общества и по непокрытым аккредитивам в соответствии с разъяснениями, приведенными в письме Министерства финансов Российской Федерации от 22 июня 2011 года № ПЗ-5/2011.

В случае, если в период действия выданных гарантий или поручительств выполняются критерии признания оценочного обязательства, перечисленные в п. 5 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 года № 167н, вместо условного признается оценочное обязательство.

Таблица 21 Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Полученные - всего в том числе:	249064	150960	11222
банковские гарантии	249064	150960	11222

Страновой риск Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными ограничениями создает дополнительные вызовы для организаций, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и

юридических лиц. Начиная с февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и деловых услуг российскими организациями, включая бухгалтерские и аудиторские услуги, налоговый и управленческий консалтинг и отдельные виды юридических услуг и услуг в сфере информационных технологий, инженерных и архитектурных услуг, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок. В контексте введенных ограничительных мер 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 ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

23 августа 2024 года Управление по контролю за иностранными активами министерства финансов США (OFAC) расширило санкции против России, включив обслуживающие и сервисные организации, а также одну добывающую дочернюю организацию корпоративной структуры, входящие в Группу компаний «Норильский никель» в санкционный список США на основании Указа Президента США №14024. В некоторых недружественных юрисдикциях рассматриваются иные ограничительные меры, связанные с металлами производства Группы Норильский никель и возможным применением механизма антидемпинговых и компенсационных инструментов.

Общество считает, что данные санкции не должны повлиять на её статус как надежного контрагента и не повлияют существенно на её деятельность.

Оценить последствия возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, при этом они могут оказать существенное влияние на бизнес Общества.

Общее влияние рисков и неопределенностей на финансовое положение и финансовые результаты 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. Руководство Общества предпринимает все усилия для того, чтобы нивелировать риски, связанные с введенными экономическими ограничениями. Исходя из оценки текущей ситуации, руководство Общества не ожидает негативного влияния на непрерывность деятельности Общества в течение, как минимум, 12 месяцев после 31 декабря 2025 года. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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

2.9 ВЫРУЧКА

Выручка от реализации, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Величина выручки оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого к получению возмещения, с учетом всех предоставляемых торговых или оптовых скидок и за вычетом НДС, акциза.

Общество признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов на праве собственности (находящихся во временном владении и пользовании).

В составе выручки отражен доход по операционной аренде в сумме 1 427 832 тыс. руб. за 2025 год (в сумме 1 840 562 тыс. руб. за 2024 год), в том числе доход, относящийся к переменным арендным платежам в сумме 1 409 320 тыс. руб. (в сумме 1 822 277 тыс. руб. за 2024 год).

Таблица 22 Информация о выручке по видам (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	2	3
Выручка от продажи основной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов – всего	6 490 670	6 705 974
в том числе:		
от реализации транспортных услуг	6 490 670	6 705 974

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	2	3
Выручка от реализации прочей продукции (работ, услуг) за вычетом НДС и акцизов - всего	1 738 506	2 174 119
в том числе:		
Услуги по сдаче имущества в аренду	1 427 832	1 840 562
от реализации товаров	136 466	150 095
от реализации прочей продукции, товаров и услуг	174 208	183 462
Выручка - всего	8 229 176	8 880 093

2.10 СЕБЕСТОИМОСТЬ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода признаются стоимость реализованной готовой продукции, товаров (работ, услуг), управленческие расходы.

Затраты, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества, включаются в состав производственных расходов и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе себестоимости.

В составе себестоимости и управленческих расходов по строкам 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах отражаются расходы по договорам аренды, перечисленные в разделе Пояснений 2.7.3 «Обязательства по аренде»:

- по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в размере 99 458 тыс. руб. (за 2024 г. – 111 268 тыс. руб.);

Таблица 23 Себестоимость продаж (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	2	3
Себестоимость проданных продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг - всего	7 973 175	6 796 272
в том числе:		
от реализации транспортных услуг	7 973 175	6 796 272
Себестоимость прочей реализации - всего	404 897	399 057
в том числе:		
Услуги по сдаче имущества в аренду	266 808	251 479
от реализации товаров	126 551	141 160
от реализации прочей продукции, товаров и услуг	11 538	6 418
Себестоимость - всего	8 378 072	7 195 329

Таблица 24 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	2	3
Расходы, связанные с производством и продажей продукции, товаров, работ, услуг по элементам затрат:		
материалы, сырье и полуфабрикаты, включая изменение резерва под обесценение материально-производственных запасов	717 863	626 325
топливо	1 492 784	1 628 855
затраты на оплату труда	3 590 902	2 795 878
отчисления на социальные нужды	1 194 855	919 643
затраты на оплату услуг производственного характера сторонних организаций	565 655	514 123
амортизация	566 612	453 918
прочие затраты	249 401	256 587
Итого по элементам	**8 378 072**	**7 195 329**
Себестоимость продаж		
Управленческие расходы	1 121 486	1 006 884
Итого расходов по обычным видам деятельности	**9 499 558**	**8 202 213**

Управленческими расходами признаются затраты на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности управленческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Таблица 25 Информация об управленческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	1 121 486	1 006 884
в том числе:		
затраты на оплату труда	381 127	329 994
затраты на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	603 799	543 320
налоги	44 559	40 458
амортизация	32 959	35 822
Прочие расходы	59 042	57 290

2.11 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- операций по покупке/продаже иностранной валюты;
- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;

- доходов и связанных с ними расходов от переоценки финансовых активов по текущей рыночной стоимости на отчётную дату и предыдущей оценкой финансовых активов по видам активов;
- доходов и связанных с ними расходов от продажи и прочего выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- доходов и связанных с ними расходов от начисления и восстановления резервов и оценочных обязательств;
- доходов от восстановления резервов и балансовой стоимостью списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия;
- штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

В составе прочих расходов отчетного периода также отражаются проценты за пользование заемными средствами.

В составе процентов к уплате по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах отражаются проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам в размере 322 468 тыс. руб. (за 2024г. – в размере 226 502 тыс. руб.).

Таблица 26 Информация о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	**За 2025 г.**	**За 2024 г.**
1	2	3
Прочие доходы – всего	245 573	303 278
в том числе:		
положительная разница между доходами и связанными с ними расходами от начисления и восстановления оценочных обязательств и резервов - всего	27 310	6 049
в том числе:		
резерв по сомнительным долгам	-	6 049
Оценочные обязательства по судебным искам	27 310	-
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и возмещение причиненных организации убытков	6 730	4 665
Вычет по акцизам	174 743	266 815
доходы в виде возмещения ФСС расходов	8 078	7 644
Доходы в виде государственной помощи (целевого финансирования)	16 500	-
прочие доходы, не поименованные выше	12 212	18 105
Прочие расходы – всего	740 237	202 890
в том числе:		

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
отрицательная разница между доходами и связанными с ними расходами от продажи и иного выбытия активов - всего	18 576	13 946
в том числе:		
расходы в виде остаточной стоимости спецодежды и спецоснастки, списываемой до истечения срока полезного использования	18 576	13 946
отрицательная разница между доходами и связанными с ними расходами от начисления и восстановления оценочных обязательств и резервов - всего	647 476	96 332
в том числе:		
Оценочные обязательства по судебным искам	-	27 310
Резерв под обесценение инвестиций	587 325	69 022
резерв по сомнительным долгам	60 151	-
расходы социального характера	16 670	14 197
социальные и компенсационные расходы и выплаты работникам	16 202	14 055
НДС не ввозмещаемый из бюджета при превышении 5% доли затрат по необлагаемым операциям	1 632	7 950
Расходы от ликвидации/списания долей в УК дочерних компаний	-	16 861
расходы по содержанию законсервированных объектов ОС, НЗС	11 403	13 107
прочие расходы, не поименованные выше	28 278	26 442

2.12. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Отложенные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто за вычетом резерва под обесценение отложенных налоговых активов.

Сумма текущего налога на прибыль определяется, как сумма исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Ставка расчета текущего налога на прибыль в 2025 году составляет 25 %

Таблица 27 Информация о постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2025 г.			
По текущему налогу на прибыль организаций			
Постоянная положительная разница	(95 305)	Постоянный налоговый расход	(23 826)
Постоянная отрицательная разница	2 628	Постоянный налоговый доход	657
Вычитаемая временная разница	(2 343 140)	Отложенный налоговый актив	(585 785)

Налогооблагаемая временная разница	428 452	Отложенное налоговое обязательство	107 113
За 2024 г.			
По текущему налогу на прибыль организаций			
Постоянная положительная разница	(99 400)	Постоянный налоговый расход	(19 880)
Постоянная отрицательная разница	2 625	Постоянный налоговый доход	525
Вычитаемая временная разница	(573 845)	Отложенный налоговый актив	(114 769)
Налогооблагаемая временная разница	891 310	Отложенное налоговое обязательство	178 262

Таблица 28 Информация о текущем налоге на прибыль организаций (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(2 007 364)	652 108
Текущий налог на прибыль организаций (строка 2411 ОФР), в том числе:	-	(86 284)
условный (расход) доход	501 841	(130 422)
сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	(23 169)	(19 355)
отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	(585 785)	(114 769)
отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	107 113	178 262
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:	331 115	(84 484)
резерв начисленный на отложенный налоговый актив	(147 557)	(17 532)
пересчет отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки по налогу на прибыль	x	3 459
Налог на прибыль организаций (строка 2410 ОФР)	331 115	(170 768)

Таблица 29 Прочие изменения отложенных налогов, которые не повлияли на текущий налог на прибыль организаций (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Пересчет/переклассификация ОНА	(7 573)	-
Пересчет/переклассификация ОНО	100	72

На конец отчетного периода в Обществе формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки оценивается уполномоченными службами Общества по каждой позиции сформированного перечня.

Итоговая величина резерва определяется, как сумма начислений по всем позициям перечня, по которым степень вероятности получения налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах оценивается как низкая или срок возможного использования не определен, в размере 100 процентов стоимости отложенных налоговых активов, уменьшенных на сумму отложенных налоговых обязательств.

Если на конец отчетного периода итоговая оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли изменится на высокую, восстановление резерва осуществляется за счет финансового результата Общества. При подтверждении неполучения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, списание отложенного налогового актива осуществляется за счет созданного резерва.

Кроме того, Общество формирует резерв в отношении обесценения инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместные компании, а также в отношении обесценения иных активов, для которых вероятность использования, сформированного отложенного налогового актива для уменьшения налога на прибыль в следующих налоговых периодах, оценивается как низкая или срок возможного использования не определен.

Данные по начислению/восстановлению резерва по отложенному налоговому активу отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль организаций». В отношении отложенного налогового актива, относящегося к прошлым отчетным периодам, начисление/восстановление резерва отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее».

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;

- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяносто двух) дней, при соблюдении следующих условий:
  - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
  - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
  - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей. Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Обществу к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается;
- задолженность банка по процентам на ежедневный остаток денежных средств на расчетном счете, а также по процентам по депозитам, классифицируемым в качестве денежных эквивалентов.

С 1 января 2025 года Общество пересмотрело порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности задолженности банка по процентам на ежедневный остаток денежных средств на расчетном счете, а также по процентам по депозитам, классифицируемым в качестве денежных эквивалентов, исключило их из состава дебиторской задолженности и признало данную задолженность денежными эквивалентами. В отчете о движении денежных средств проценты, начисленные на остаток по расчетному счету и депозитам, классифицируемым как денежные эквиваленты, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления».

В соответствии с п. 69 ФСБУ 4/2023 информация, представленная в составе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год ретроспективно скорректирована и приведена в соответствие с аналогичными данными за 2025 год. Суммы корректировок по строке 1250 «Денежные средства

и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года составили 2035 тыс. руб. и 5939 тыс. руб. соответственно. Суммы корректировок в отношении дебиторской задолженности раскрыты в разделе Пояснений 2.4 «Дебиторская задолженность». Показатели Отчета о движении денежных средств приведены в соответствие с данными, отраженными в бухгалтерском балансе.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

В соответствии с Учетной политикой и п.6 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Общество не применяет требование п. 16 Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в части свернутого отражения в отчете о движении денежных средств сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков, а также суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления). Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств потоки денежных средств, связанные с предоставлением и возвратом займов выданных, включая беспроцентные займы, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

В отчете о движении денежных средств Общества за 2025 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи» – погашение обязательства по аренде в сумме 220 528 тыс. руб. (за 2024год – 142 089 тыс. руб.);

- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4123 «Процентов по долговым обязательствам» - уплата процентов, начисляемых по обязательству по аренде в сумме 322 664 тыс. руб. (за 2024 год – 225 565 тыс. руб.);

- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги» - уплата платежей по договорам, по которым не признано обязательство по аренде по Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, а именно, по договорам с переменными арендными платежами, по договорам аренды, по которым срок не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, в сумме 112 429 тыс. руб. (за 2024 год – 125 271 тыс. руб.).

Поступления от возврата предоставленных займов другим лицам уменьшены на сумму платежей по предоставлению займов в рамках кэш пулинга на сумму 5 768 913 тыс. руб.

Таблица 30 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» и строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3
Прочие поступления – всего:	671 278	735 981
в том числе:		
Поступления от возврата налога на прибыль	257 191	160 912
Доходы от реализации ТМЦ	142 401	237 416
Прочие поступления по текущей деятельности	10 552	71 423
Поступления от возмещения акцизов	238 801	239 328
Прочие доходы	22 333	26 902
Прочие платежи – всего:	769 927	1 067 202
в том числе:		
Возврат/Оплата единого налогового платежа_НДС	649 705	953 802
Оплата единого налогового платежа	44 345	41 897
Выплаты по мероприятиям социальной направленности	61 325	50 626
Прочие платежи	14 552	20 877

Таблица 31 Информация о сумме доступных денежных средств и их эквивалентов (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Денежные средства и денежные эквиваленты – всего:	9 458	11 161	14 202
в том числе:			
Расчетные счета - всего	7 133	6 510	6 210
в том числе:			
в рублях	7 133	6 510	6 210
Прочие денежные средства и их эквиваленты – всего:	**2 325**	**4 651**	**7 992**
в том числе:			
касса организации в рублях	1 419	2 608	2 045
специальные счета в банках	8	8	8
Проценты, начисленные на остаток денежных средств в банках	898	2 035	5 939

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

- юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;
- юридическое лицо, которое контролируется юридическим и (или) физическим лицом (группой лиц), которые в свою очередь контролируют или оказывают значительное влияние на Общество;
- юридическое лицо, на которое оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом (группой лиц), которые в свою очередь контролируют Общество;
- юридическое и (или) физическое лицо, которое владеет ровно 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном капитале Общества.

Не являются связанными сторонами Общество и юридическое лицо, которые находятся под значительным влиянием одного и того же юридического или физического лица.

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет прямо или косвенно более 50 процентов уставного капитала АО «ЕРП» и является эмитентом ценных бумаг, допущенных

к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев.

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами, а также путем осуществления зачета взаимных обязательств.

Таблица 32 Информация по связанным сторонам (операции) (тыс. руб.)

Операции Общества со связанными сторонами	**Реализация продукции, товаров, работ, услуг, прочие доходы, без НДС**	**Приобретение продукции, товаров, работ, услуг, с НДС**	**Выдача займов, включая проценты**	**Реализация внеоборотных активов, без НДС**	**Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением), с НДС**	**Получение займов, включая проценты**
1	2	3	4	5	6	7
2025 год						
Основное общество, акционер	1 637 359	33 225	5 853 600	382	153 676	2 457 001
Дочерние общества	237 075	190 306	-	-	188	-
Прочие связанные лица	1 457 098	869 586	-	-	47 379	-
Итого	3 331 532	1 093 117	5 853 600	382	201 243	2 457 001
2024 год						
Основное общество, акционер	1 505 341	39 332	9 096 077	-	7 561	-
Дочерние общества	441 107	203 776	-	-	8 314	-
Прочие связанные лица	1 348 424	760 070	-	-	6 158	-
Итого	3 294 872	1 003 178	9 096 077	-	22 034	-

Таблица 33 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	**На 31 декабря 2025 г.**	**На 31 декабря 2024 г.**	**На 31 декабря 2023 г.**
1	2	3	4
Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги (без учета резерва по сомнительным долгам)			
Основное общество, акционер	7 692	-	7 832

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
Дочерние общества	-	334	259
Прочие связанные лица	1 153	9 755	1 191
Итого	8 845	10 089	9 282
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество, акционер	52 054	2 729 511	2 653 962
Дочерние общества	1 000	1 500	2 500
Итого	53 054	2 731 011	2 656 462
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество, акционер	4 689	10 593	5 822
Дочерние общества	5 835	7 164	3 176
Прочие связанные лица	59 383	50 246	83 153
Итого	69 908	68 003	92 151
Сумма задолженности по займам, полученным Обществом от связанных сторон, включая проценты по займам			
Основное общество, акционер	1 151 041	-	-
Итого	1 151 041	-	-

Таблица 34 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом, акционером		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	1 957 139	1 813 881	300 044	544 444
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	1 957 139	1 813 881	300 044	544 444
Платежи - всего, в том числе:	(45 088)	(34 260)	(190 259)	(208 113)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	(39 128)	(34 260)	(190 259)	(208 113)
Выплата процентов по займам	(5 960)	-	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	2 762 601	3 742 752	500	1 000
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	2 656 829	3 600 000	500	1 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	105 314	142 752	-	-
от продажи внеоборотных активов	458	-	-	-

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом, акционером		Денежные потоки с дочерними и зависимыми обществами	
	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Платежи - всего, в том числе:	(153 676)	(3 732 246)	(120)	(38)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(153 676)	(7 561)	(120)	(38)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	-	(3 724 685)	-	-
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:	2 450 000	-	-	-
получение кредитов и займов	2 450 000	-	-	-
Платежи - всего, в том числе:	(1 305 756)	(9 704)	(3 299)	(940)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(1 300 000)	-	-	-
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(5 756)	(9 704)	-	-
на прочие выплаты, перечисления	-	-	(3 299)	(940)

У Общества отсутствует ключевой управленческий персонал в связи с передачей полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АО «ЕРП» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

Представитель Л.В. Вильгельм

по доверенности от 13.07.2023 № 23-89\ОЦО\ЕРП

16 февраля 2026 года