

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Новошип»
за 2025 год

Март 2026 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО «Новошип»**

Содержание

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Новошип» за 2025 год:	
Бухгалтерский баланс	9
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	11
Отчет о движении денежных средств	12
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	13

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и
Совету директоров ПАО «Новошип»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Новошип» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2025 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2025 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Возмещаемость финансовых вложений

Общество имеет различные финансовые вложения, а именно вклады в капитал дочерних организаций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также займы, выданные дочерним организациям. Мы считаем, что вопрос возмещаемости финансовых вложений является ключевым вопросом аудита текущего периода в силу существенности сумм финансовых вложений по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и субъективности допущений, лежащих в основе оценки и анализа наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Кроме того, присущая неопределенность в отношении будущих финансовых показателей дочерних организаций влияет на величину их возмещаемой стоимости, сформированной на основе экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений. Данный факт может потенциально привести к обесценению финансовых вложений.

Информация о финансовых вложениях раскрыта в пункте 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Наши аудиторские процедуры в отношении возмещаемости финансовых вложений в дочерние организации включали изучение проведенного Обществом анализа наличия признаков устойчивого существенного снижения их стоимости. В частности, мы рассмотрели изменения стоимости доли Общества в чистых активах дочерних организаций и объектов инвестиций, произошедшие в отчетном периоде и на отчетную дату.

По финансовым вложениям, в отношении которых были выявлены признаки обесценения, мы проанализировали расчет возмещаемой стоимости, подготовленный руководством, в том числе оценили применяемые допущения, лежащие в основе прогнозов руководства в отношении деятельности и будущих денежных потоков дочерних организаций Общества и других объектов инвестиций.

Мы также проанализировали раскрытие информации о финансовых вложениях в дочерние организации, представленное в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



Прочая информация, включенная в Годовой отчет за 2025 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет за 2025 год будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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



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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Лобачев Дмитрий Ефимович.

Лобачев Дмитрий Ефимович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
на основании доверенности б/н от 19 января 2026 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906109034)

5 марта 2026 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» (до 14 января 2026 г. Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»)
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.

Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ПАО «Новошип»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 15 июля 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1022302377800.

Местонахождение: 353900, Россия, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Свободы, д. 1.

Бухгалтерская отчетность

за _____ год 2025 г.

Организация Публичное акционерное общество
"Новороссийское морское пароходство"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Организационно-правовая форма/ Публичное акционерное общество/
Смешанная российская собственность с долей

Форма собственности: федеральной собственности

Адрес в пределах местонахождения: 353900, Краснодарский край, г. Новороссийск,
ул. Свободы, 1

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит
ООО «Б1 - Аудит»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации _____

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации _____

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Орган, утверждающий бухгалтерскую отчетность Совет директоров

по ОКПО	1125850
ИНН	2315012204
по ОК ОПФ	12247
по ОКФС	0041

ИНН	7709383532
ОГРН	1027739707203

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.

Публичное акционерное общество
Организация "Новороссийское морское пароходство"

Единица измерения: тыс. руб.

ОКУД	КОДЫ
Отчетная дата по ОКПО	0710001
	31.12.2025
	1125850
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-----	-----	133
3	Основные средства	1150	178 187	170 481	162 865
3	Инвестиционная недвижимость	1160	51 981	57 657	58 259
4	Финансовые вложения	1170	390 503	1 330 503	390 503
	Отложенные налоговые активы	1180	32 578	32 336	83 671
	Прочие внеоборотные активы	1190	4 672	-----	76
	ИТОГО по разделу I	1100	657 921	1 590 977	695 507
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2 640	4 296	3 083
	Долгосрочные активы к продаже	1215	-----	-----	-----
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-----	-----	-----
5	Дебиторская задолженность	1230	65 199	254 353	426 870
4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	940 000	-----	5 710 000
6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 188 744	6 771 758	6 551 708
	Прочие оборотные активы	1260	902	1 055	2 475
	ИТОГО по разделу II	1200	2 197 485	7 031 462	12 694 136
	БАЛАНС	1600	2 855 406	8 622 439	13 389 643

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ				
7	Уставный капитал	1310	315 629	315 629	315 629
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-----	-----	-----
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	10 808	10 808	10 808
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	-----	-----	-----
	Резервный капитал	1360	75 168	75 168	75 168
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 482 975	1 354 772	1 313 322
	ИТОГО по разделу III	1300	1 884 580	1 756 377	1 714 927
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-----	-----	-----
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-----	1 396	1 040
8	Оценочные обязательства	1430	5 586	3 721	-----
	ИТОГО по разделу IV	1400	5 586	5 117	1 040
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-----	-----	-----
9	Кредиторская задолженность	1520	852 160	6 762 066	11 570 170
8	Оценочные обязательства	1540	113 080	98 879	103 506
	ИТОГО по разделу V	1500	965 240	6 860 945	11 673 676
	БАЛАНС	1700	2 855 406	8 622 439	13 389 643

Президент
(наименование должности)

(подпись)

Стеналов О. А.
(расшифровка подписи)

" 05 " марта 2026 г.

Отчет об изменениях капитала

за _____ год _____ 2025 г.

КОДЫ
0710004
31.12.2025
1125850
384

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Организация: _____ *Публичное акционерное общество "Новороссийское морское пароходство"*

Единица измерения: _____ *тыс. руб.*

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционера по оплате акций	Накопленная доценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	315 629	-----	10 808	-----	75 168	1 313 322	1 714 927
	На 31 декабря 2023 г. после корректировок	3101	315 629	-----	10 808	-----	75 168	1 313 322	1 714 927
	За год 2024 г.								
	Чистая прибыль	3211	-----	-----	-----	-----	-----	6 340 128	6 340 128
19	Дивиденды	3227	-----	-----	-----	-----	-----	(6 312 582)	(6 312 582)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-----	-----	-----	-----	-----	13 904	13 904
	в том числе:	3231	-----	-----	-----	-----	-----	(1 722)	(1 722)
	3232	-----	-----	-----	-----	-----	-----	15 626	15 626
	<i>эффект от применения новых стандартов учета дохода, относящиеся непосредственно на увеличение капитала</i>	3233	-----	-----	-----	-----	-----	1 354 772	1 354 772
	На 31 декабря 2024 г.	3200	315 629	-----	10 808	-----	75 168	1 354 772	1 756 377
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	315 629	-----	10 808	-----	75 168	1 354 772	1 756 377
	За год 2025 г.								
	Чистая прибыль	3311	-----	-----	-----	-----	-----	128 720	128 720
19	Дивиденды	3327	-----	-----	-----	-----	-----	(864)	(864)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-----	-----	-----	-----	-----	347	347
	в том числе:	3331	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	3332	-----	-----	-----	-----	-----	-----	347	347
	<i>доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала</i>								
	На 31 декабря 2025 г	3300	315 629	-----	10 808	-----	75 168	1 482 975	1 884 580

Президент _____ *Степанов О.А.*
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" 05 " марта 2026 г.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год 2025 г.

Организация
Единица измерения:

Публичное акционерное общество
"Новороссийское морское пароходство"
тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКВИ

КОДЫ	
0710005	
31.12.2025	
1125850	
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За год	За год
			2025 г.	2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	752 707	651 956
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	40 301	37 021
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	121 424	107 458
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	240	-----
	прочие поступления	4119	590 742	507 477
	Платежи - всего	4120	(596 777)	(520 501)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные	4121	(144 964)	(182 642)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(254 551)	(237 235)
	налога на прибыль организаций	4124	(134 630)	(58 671)
	прочие платежи	4129	(62 632)	(41 933)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	155 930	131 455
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	174 544	12 152 877
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	68	94
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-----	5 700 000
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	174 476	6 452 783
	Платежи - всего	4220	(20 126)	(947 453)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(20 126)	(17 453)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-----	(930 000)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	154 418	11 205 424
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-----	-----
	Платежи - всего	4320	(5 893 362)	(11 123 437)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(5 893 362)	(11 123 437)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(5 893 362)	(11 123 437)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(5 583 014)	213 442
6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 771 758	6 551 708
6	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 188 744	6 771 758
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-----	6 608

Президент
(наименование)


(подпись)

Степанов О.А.
(расшифровка подписи)

" 05 " марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год

Организация
Единица измерения:

Публичное акционерное общество "Новороссийское морское пароходство"
тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности
(информация об основных видах экономической деятельности представлена в Пояснениях в текстовой форме)

2. Учетная политика
(информация об учетной политике, представлена в Пояснениях в текстовой форме)

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года						Показатели за период						
		длительная (персональная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение		покуплено	первоначальная (персональная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	вырученная	обесценение	первоначальная (персональная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение	
		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года						на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Основные средства (за исключением участия в совместных предприятиях) - всего	За 2025 г.	338 177	(170 337)	20 380	666	(12 506)	2 149	(930)	360 209	(182 047)				
в том числе:	За 2024 г.	317 910	(155 351)	7 263	252	(11 637)	13 229	(4 637)	338 177	(176 337)				
Земельные участки	За 2025 г.	15 124	—	—	—	—	—	—	15 124	—				
За 2024 г.	5 288	—	—	—	—	—	—	—	15 124	—				
Земельные участки и права на объекты недвижимого имущества	За 2025 г.	9 238	(8 593)	1 233	633	(349)	9 636	—	9 928	(8 291)				
За 2024 г.	9 484	(8 480)	99	232	(439)	(9 411)	2 386	—	9 378	(8 393)				
Недвижимость	За 2025 г.	295 130	(146 632)	8 347	—	(9 411)	—	—	305 763	(152 463)				
За 2024 г.	285 546	(133 382)	6 191	—	(9 613)	—	—	—	295 130	(146 632)				
Средства обремененные	За 2025 г.	7 462	(7 462)	—	—	—	—	—	7 462	(7 462)				
За 2024 г.	1 123	(1 123)	763	—	644	(170)	(237)	—	7 462	(7 462)				
Прочие оборудование (кроме офисное)	За 2025 г.	130	(130)	973	13	(10)	—	—	1 605	(1 605)				
За 2024 г.	1 443	(1 443)	10 317	—	—	(2 046)	—	—	20 327	(20 327)				
Транспортные средства	За 2025 г.	10 010	(10 010)	—	—	—	—	—	10 010	(10 010)				
За 2024 г.	10 010	(10 010)	—	—	—	—	—	—	10 010	(10 010)				
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	132 207	(75 058)	1 882	23	(6 204)	—	—	132 207	(75 058)				
За 2024 г.	130 671	(75 502)	15 225	136	(3 371)	—	—	—	132 207	(75 058)				
в том числе (группа связанных средств)	За 2025 г.	1 598	—	—	—	—	—	—	1 598	—				
За 2024 г.	11 434	—	—	—	—	—	—	—	1 598	—				
Административные здания	За 2025 г.	125 937	(61 413)	—	—	(4 944)	—	—	125 937	(61 413)				
За 2024 г.	91 505	(52 336)	7 119	—	(4 800)	—	—	—	125 937	(61 413)				
Ижселенные нежилые здания и сооружения	За 2025 г.	23 248	(12 722)	1 882	—	(1 173)	—	—	23 248	(12 722)				
За 2024 г.	16 440	(12 785)	7 967	136	(541)	—	—	—	23 248	(12 722)				
Системы коммуникационного обеспечения зданий	За 2025 г.	1 610	(915)	—	23	(67)	—	—	1 610	(915)				
За 2024 г.	1 292	(8 181)	327	—	(80)	—	—	—	1 610	(915)				
Прочие сооружения	За 2025 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—				
За 2024 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—				

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	Амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	Амортизируемые основные средства - всего	в том числе:
Калькуляционная и прочая офисная мебель	1 617	—	733	1 616
Недвижимость	148 298	—	148 298	152 164
Прочие амортизируемые основные средства	1 165	—	238	4 077
Неамортизируемые основные средства - всего	50 383	—	50 383	43 935
Неамортизируемые основные средства - всего	16 722	—	16 722	16 722
основные средства, по которым истек срок полезного использования, но которые не списаны	16 722	—	16 722	16 722
Земельные участки	16 722	—	16 722	16 722

3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение списано		принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	374		1 197		374		
	За 2024 г.	374		374		374		
в том числе:								
приобретение компьютерной и прочей офисной техники	За 2025 г.	374		880		374		
приобретение транспортных средств	За 2025 г.			10 317				
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	2 287		6 984		1 025		
в том числе:								
строительство объектов основных средств	За 2024 г.	260		9 290		2 287		
авансы выданные на приобретение оборотных активов	За 2025 г.	648		6 984		1 025		
	За 2024 г.	260		7 651		648		
	За 2025 г.	1 639		1 639		1 639		
	За 2024 г.			1 639				

3.4. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение списано		принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	880		1 882		1 882		
	За 2024 г.	880		14 533		14 533		
в том числе:								
строительство объектов основных средств	За 2025 г.	880		1 882		1 882		
	За 2024 г.			14 533		14 533		

4. Финансовые вложения
4.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода				
		первоначальная стоимость	накопленная корреспонденция	поступило	первоначальная стоимость списана	накопленная корреспонденция списана	принято к учету в качестве основных средств	рекурсивный метод обесценения	первоначальная стоимость	накопленная корреспонденция		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 330 503		930 000					940 000		390 503	
	За 2024 г.	390 503							10 000		1 330 503	
в том числе:												
вклады в УК дочерних и зависимых компаний	За 2025 г.	390 503										
предоставленные займы	За 2024 г.	940 000		930 000					940 000			
иная группа	За 2025 г.											
иная группа	За 2024 г.											
Краткосрочные - всего	За 2025 г.	5 710 000		462 000		462 000		(462 000)	940 000		940 000	
в том числе:												
предоставленные займы	За 2024 г.	10 000							940 000		940 000	
депозиты	За 2025 г.	5 700 000		462 000		462 000		(462 000)	10 000		10 000	
иная группа	За 2024 г.											
иная группа	За 2025 г.	1 330 503		462 000		462 000		(462 000)	1 330 503		1 330 503	
иная группа	За 2024 г.	6 100 503		930 000		930 000		(5 700 000)	6 100 503		6 100 503	

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступило		в расходы		списание		переклассифицировано		резерв по сомнительным долгам	резерв по условиям договора
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проданы, списаны и т.п. платежи	погашено	на расходы	установление резерва	жесткие резервы по сомнительным долгам	дебиторская задолженность	резерв		
Долгосрочная дебиторская задолженность - в том числе:	За 2023 г. За 2024 г.	9 377 4 847	(4 247) (4 847)	7 477 5 653	344 3	(275) (183)	35 89	(3 142) (943)	3 143 943	(5 130)	(7 553) (432)	8 651 9 377	(8 622) (4 247)
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2023 г. За 2024 г.	2 500 2 673	(2 500) (2 673)	7 477 92	232 3	(256) (168)	23 73	(2 261) (100)	2 261 100		(7 447)	7 692	(7 663)
авансы выданные	За 2023 г. За 2024 г.	1 313 882	(1 314) (882)	92 431	106			(881)	882		(106)	2 500	(2 500)
прочая	За 2023 г. За 2024 г.	5 564 1 292	(433) (1 292)	5 130 60 040	6	(19) (15)	12 16	(843)	843	(5 130)		5 564	(433)
Краткосрочная дебиторская задолженность - в том числе:	За 2023 г. За 2024 г.	249 223 426 870		249 223 426 870		(249 223) (426 870)				5 130		65 170	
расчеты с покупателями и заказчиками	За 2023 г. За 2024 г.	5 037 2 879		4 208 5 037		(5 037) (2 879)						4 208	
авансы выданные	За 2023 г. За 2024 г.	16 739 13 678		14 505 16 739		(16 739) (13 678)						14 505	
прочая	За 2023 г. За 2024 г.	227 447 410 313		41 327 227 447		(227 447) (410 313)				5 130		16 739	
Итого	За 2023 г. За 2024 г.	258 600 431 717	(4 247) (4 847)	254 876 254 876	344 3	(249 498) (427 053)	35 89	(3 142) (943)	3 143 943		(7 553) (432)	227 447 258 600	(8 622) (4 247)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего:	8 651	29	4 247	4 847
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	7 692	29	2 500	2 673
авансы выданные	518		1 313	882
прочая	421		434	1 292

6. Обязательства

6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	поступило	списано		
					проценты, штрафы и иные начисления	погашено	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 762 066	852 160	(6 762 066)			852 160
	За 2024 г.	11 570 170	6 762 066	(11 570 170)			6 762 066
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	413	6 724	(413)			6 724
	За 2024 г.	6 540	413	(6 540)			413
авансы полученные	За 2025 г.	4 259	6 022	(4 259)			6 022
	За 2024 г.	1 088	4 259	(1 088)			4 259
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	33 686	9 886	(33 686)			9 886
	За 2024 г.	12 767	33 686	(12 767)			33 686
прочая	За 2025 г.	6 723 708	829 528	(6 723 708)			829 528
	За 2024 г.	11 549 775	6 723 708	(11 549 775)			6 723 708
	За 2025 г.	6 762 066	852 160	(6 762 066)			852 160
	За 2024 г.	11 570 170	6 762 066	(11 570 170)			6 762 066
Итого							

6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	102 600	118 476	(102 410)		118 666
	За 2024 г.	103 506	122 084	(123 672)	682	102 600
в том числе:						
оценочное обязательство по предстоящим выплатам по оценочное обязательство по предстоящим выплатам премий	За 2025 г.	13 003	18 963	(19 772)		12 196
	За 2024 г.	12 450	18 593	(18 040)		13 003
резерв финансовых ресурсов (предоставление ЧС)	За 2025 г.	63 957	66 396	(59 647)		70 706
	За 2024 г.	68 203	65 711	(71 233)	1 276	63 957
Оценочное обязательство по расходам на аудит и прочие	За 2025 г.	1 500				1 500
	За 2024 г.	1 500	33 115	(22 991)		1 500
	За 2025 г.	24 140	37 780	(34 399)	(594)	24 140

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г.	За год 2024 г.
Материальные затраты	4 634	3 188
Затраты на оплату труда	212 755	188 517
Отчисления на социальные нужды	43 977	40 649
Амортизация	18 710	17 107
Прочие затраты	171 651	158 967
Итого по элементам	451 727	408 428
Итого расходы по обычным видам деятельности	451 727	408 428

Президент

(наименование должности)



(подпись)

Степанов О.А.

(расшифровка подписи)

" 05 " марта 2026 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Публичного акционерного общества «Новороссийское морское пароходство»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	19
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	20
3.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	26
4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	26
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	28
7.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	28
8.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
9.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	30
10.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31
11.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	31
12.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	32
13.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	33
14.	ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	34
15.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	34
16.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	36
17.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	37
18.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	38
19.	ДИВИДЕНДЫ	42
20.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.	42

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Публичного акционерного общества «Новороссийское морское пароходство»
за 2025 год**

Организация: <i>Публичное акционерное общество «Новороссийское морское пароходство»</i>	по ОКПО	1125850
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2315012204
Организационно-правовая форма: <i>Публичное акционерное общество</i>	по ОКОПФ	12247
Форма собственности: <i>Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности</i>	по ОКФС	41
Адрес в пределах места нахождения: <i>353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Свободы, 1</i>		

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Новороссийское морское пароходство» (далее – «Общество», «ПАО «Новошип») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- деятельность холдинговых компаний;
- информационно-консультационные, бухгалтерские услуги;
- передача в аренду объектов движимого и недвижимого имущества;
- иные услуги.

Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров и Совет директоров. Функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляет Президент Общества. Контрольным органом Общества является ревизионная комиссия.

Состав Совета директоров Общества избран на годовом общем собрании акционеров 27 июня 2025 г. Общество рассматривает раскрытие сведений о составе Совета директоров в непосредственной связи с ограничением объема информации согласно ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Большая часть голосующих акций Общества принадлежит ПАО «Совкомфлот». Акции ПАО «Совкомфлот» обращаются на Московской бирже, контрольный пакет акций находится в собственности Российской Федерации.

Настоящая отчетность составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 5 марта 2026 г.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению Советом директоров Общества в срок до 30 июня 2026 г.

Аудитором Общества является ООО «Б1 – Аудит» (ИНН 7709383532, ОГРН 1027739707203).

Величина выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудиторской организации представлена в следующей таблице:

Вид вознаграждения	Выплачено в отчетном периоде	Подлежит выплате за услуги аудита отчетного года и иных аудиторских услуг	Сумма
Вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год (в т.ч. НДС)	864	576	1 440
Вознаграждение за иные аудиторские услуги в 2025 году (в т.ч. НДС)	19 175	8 332	27 507

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

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

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом равной двенадцати месяцам.

Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв финансовых ресурсов для предотвращения и ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- резерв на выплату премий и вознаграждений по итогам работы, включая обязательства по программе долгосрочной мотивации;
- элементы амортизации объектов основных средств (сроки полезного использования объектов основных средств и их ликвидационная стоимость);
- прочие резервы.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам, а также установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств:

Группа основных средств	Вид основных средств
Недвижимость	Административные здания
	Прочие неадминистративные здания и капитальные сооружения
	Инженерные системы технологического обеспечения зданий
	Системы коммуникационного обеспечения зданий
	Гидросооружения
	Прочие сооружения
Земельные участки	Земельные участки
Инвестиционная недвижимость	Административные здания
	Прочие неадминистративные здания и капитальные сооружения
	Инженерные системы технологического обеспечения зданий
	Системы коммуникационного обеспечения зданий
	Земельные участки
	Гидросооружения
Прочие сооружения	
Транспортные средства	Автотранспортные средства
Компьютерная и прочая офисная техника	Компьютеры и рабочие станции
	Сервера и серверное оборудование
	Телекоммуникационное оборудование
	Мобильные средства связи
	Принтеры
	Источники бесперебойного питания
	Телевизоры
Офисное оборудование	Мебель
	Офисные машины и оборудование
Прочее оборудование (кроме офисного)	Машины и оборудование (кроме офисного)
	Другие виды ОС

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении расчетных сроков полезного использования активов, указанных в п. 3 настоящих Пояснений.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета).

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Принимая во внимание незначительный стоимостной и информационный характер активов по группе «Офисное оборудование» в структуре основных средств, Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но относятся к группе «Офисное оборудование» и имеют стоимость не выше 100 тыс. руб., а также относятся к группе «Компьютерная и прочая офисная техника» и имеют стоимость не выше 50 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Учет фактического наличия таких активов (малоценного оборудования) ведется Обществом за балансом (п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль Общества.

Переоценка объектов основных средств на конец отчетного периода не производится.

Модернизация, реконструкция, дооборудование, достройка основных средств являются мероприятиями по улучшению основных средств (пп. «ж» п. 5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»).

По завершению работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки), основание: п. 28 ФСБУ 6/2020.

Общество, проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», исходя из оценки проведенной Обществом при составлении консолидированной финансовой отчетности Общества по МСФО. В бухгалтерской отчетности Общества балансовая стоимость основных средств отражается за вычетом суммы обесценения (п. 38, 39 ФСБУ 6/2020). Убыток от обесценения списывается на расходы Общества и отражается в Отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж» или 2220 «Управленческие расходы» (ПБУ 10/99 «Расходы организации» и п. 126 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»).

Инвестиционная недвижимость

Основные средства, используемые для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционная недвижимость (п. 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). На основании п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество относит к инвестиционной недвижимости следующие виды основных средств: Административные здания, Прочие неадминистративные здания и капитальные сооружения, Инженерные системы технологического и коммуникационного обеспечения зданий, Земельные участки и Прочие сооружения, переданные в аренду в составе комплекса объектов. В случае частичного предоставления площадей объекта основных средств во временное пользование он полностью признается объектом инвестиционной недвижимости, если доля предназначенной/планируемой для сдачи в аренду площади (за исключением площадей, занимаемых самим Обществом) превышает 70% полезной площади объекта. Полезной площадью объекта признается общая площадь объекта за исключением мест общего пользования и технологического назначения. Переход из категории недвижимость в инвестиционную недвижимость происходит при превышении установленного процента предназначенных для сдачи площадей и наоборот, переход из инвестиционной недвижимости в состав недвижимости происходит при уменьшении доли предназначенных для сдачи площадей меньше установленного лимита. Если у Общества имеются объекты основных средств, непосредственно связанные с функционированием объектов недвижимости, классифицированных в качестве инвестиционной недвижимости, то они также признаются объектами инвестиционной недвижимости (например, объекты капитальных вложений в инвестиционную недвижимость, иные системы инженерного и коммуникационного характера). Объекты инвестиционной недвижимости отражаются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и в составе доходных вложений в материальные ценности в бухгалтерской отчетности.

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

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

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных

вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Финансовые вложения

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- депозитные вклады, размещаемые в кредитных организациях и не относящиеся к денежным средствам и их эквивалентам;
- займы, предоставленные другим организациям.

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

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

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

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения, с отнесением суммы обесценения на финансовые результаты.

Если проверкой подтверждается устойчивое и существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Общество формирует резерв под обесценение в размере разницы между балансовой стоимостью и расчетной стоимостью инвестиций (долей).

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Общество ежегодно, по состоянию на последний календарный день года проводит оценку вероятности погашения дебиторской задолженности по делам должников, находящимся в производстве Юридического управления.

Величина резерва, созданная по состоянию на 31 декабря отчетного периода, по сомнительным долгам, оцененным как «вероятность погашения низкая» отнесена на финансовые результаты Общества.

Доходы

Выручка принималась к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету № 9/99 «Доходы организации». Если величина поступления покрывала лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определялась как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признавалась Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имела право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки могла быть определена;
- имелась уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

В составе расходов по обычным видам деятельности отражаются расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг в рамках договоров бухгалтерских, консультационных услуг, услуг предоставления имущества во временное пользование и иных услуг в разрезе статей затрат и подразделений. Производственные расходы, относящиеся одновременно к нескольким видам деятельности, распределялись пропорционально доходам, полученным от этих видов деятельности.

Расходы на нужды Общества, возникающие в процессе управления Обществом относятся к управленческим расходам, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с оказанием услуг по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются отдельно в составе расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде их признания.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Способы оценки объектов учета

Объекты учета, подлежащие денежному измерению в соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ, отражались в бухгалтерском учете в валюте Российской Федерации.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществлялась путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку.

Оценка имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производилось независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включало в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимались краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относило к денежным эквивалентам депозитные вклады, размещаемые в кредитных организациях с правом досрочного расторжения по требованию и со сроком погашения 1 год и менее на дату составления отчетности и депозитные вклады без права досрочного расторжения по требованию и сроком погашения не превышающем 92 календарных дня. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включило указанные в настоящем абзаце депозитные вклады в состав денежных средств и денежных эквивалентов.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. все денежные средства, размещенные на счетах в кредитных организациях, доступны для использования Обществом. В течение 2025 года Обществом не направлялись денежные потоки на расширение масштабов своей деятельности.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливали соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отразило свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

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

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражались в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежали списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности такие активы в части, имеющей долгосрочный характер, включены в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, а в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, включены в строку 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Изменение в учетной политике

Для целей повышения качества раскрываемой информации, а также в соответствии с п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 69 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в учетную политику Общества на 2025 год внесены следующие изменения:

С 2025 года отложенные налоговые активы и обязательства представляются свернуто по видам активов и обязательств, возникающим от одного и того же типа активов или обязательств.

Изменение представления отложенных налоговых активов и обязательств не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., в связи с чем в сравнительные показатели не было внесено изменений.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год, в пояснении 7 «Расходы по обычным видам деятельности» в материальные затраты включены только затраты по использованным запасам, в расходы на оплату труда включены суммы начисленных резервов по оплате труда, расходы Общества по договорам на добровольное медицинское страхование и пенсионное страхование работников.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год, в пояснении 6 «Затраты на производство» в материальные затраты включались затраты по использованным запасам и по коммунальным услугам, в расходы на оплату труда не включались суммы начисленных резервов по оплате труда, расходы общества по договорам на добровольное медицинское страхование и пенсионного страхования работников. Указанные расходы включались в строку «прочие затраты», в размере не являющимся существенным для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год и, соответственно, не подлежит ретроспективному пересчету.

В 2025 году вступили в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (с 1 января 2025 г.);
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (с 1 апреля 2025 г.).

Изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода представлены в Таблицах 3.3 и 3.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Срок полезного использования основных средств для целей бухгалтерского учета определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды и устанавливается для каждого объекта основных средств, применяя диапазоны СПИ по группам и видам основных средств, закрепленные в учетной политике.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в п. 11 Пояснений ниже.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства и инвестиционная недвижимость отражены в строке 1150 «Основные средства» и 1160 «Инвестиционная недвижимость» соответственно.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, составила 10 808 тыс. руб.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения отражены в строках 1170 «Финансовые вложения (долгосрочные)» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Финансовые вложения	2025 год	2024 год	2023 год
В т.ч. долгосрочные	390 503	1 330 503	390 503
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	390 503	390 503	390 503
Предоставленные займы (срок погашения более 12 месяцев)	–	940 000	–
В т.ч. краткосрочные	940 000	–	5 710 000
Предоставленные займы (срок погашения менее 12 месяцев)	940 000	–	10 000
Депозитные вклады в кредитные учреждения без права досрочного расторжения и сроком размещения, превышающим 92 календарных дня	–	–	5 700 000
Итого финансовых вложений	1 330 503	1 330 503	6 100 503

Долевые и прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется, по состоянию на 31 декабря 2025 г. в Обществе отсутствуют (по состоянию на 31 декабря 2024 г. – отсутствуют, по состоянию на 31 декабря 2023 г. – отсутствуют).

Резерв под обесценение финансовых вложений в дочерние и зависимые общества, кроме предоставленных займов в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений по предоставленным займам в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался, на основании расчета возмещаемой стоимости займов.

Составной частью прочих финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, являются также размещаемые в кредитных организациях депозитные вклады без права досрочного расторжения по требованию и сроком погашения, превышающим 92 календарных дня.

Балансовая стоимость депозитных вкладов, без права досрочного расторжения по требованию и сроком погашения превышающем 92 календарных дня, в кредитных учреждениях была выражена в российских рублях (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2025 год	2024 год	2023 год
Российские рубли	–	–	5 700 000
Итого	–	–	5 700 000

По состоянию на 31 декабря 2025 г. предоставленные краткосрочные займы включали займы, выданные связанным сторонам на общую сумму 940 000 тыс. руб.

Дисконтированная стоимость займов на 31 декабря 2025 г. составила – 848 802 тыс. руб. Оценка произведена с учетом договорных сроков погашения займов и ставки дисконтирования, равной ключевой ставке ЦБ РФ, действующей на отчетную дату.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражена в строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Вид денежных средств	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	744	2 458	1 567
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	–	–	31
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	744	2 458	1 598
Денежные эквиваленты	1 188 000	6 769 300	6 550 110
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	1 188 744	6 771 758	6 551 708
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе Отчета о движении денежных средств	1 188 744	6 771 758	6 551 708

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности денежные средства и их эквиваленты отражены в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Информация о классификации денежных потоков Общества и их движении в течение отчетного периода представлена в отчете о движении денежных средств.

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Информация об обращении акций и величине Уставного капитала отражена в следующей таблице:

	Количество акций в обращении		Уставный капитал (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	
На 31 декабря 2023 г.	28 792 895	286 836 224	315 629
На 31 декабря 2024 г.	28 792 895	286 836 224	315 629
На 31 декабря 2025 г.	28 792 895	286 836 224	315 629

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г., составило: 315 629 119 шт. (31 декабря 2024 г. – 315 629 119 шт., 31 декабря 2023 г. – 315 629 119 шт.). Акции выкупленные у акционеров отсутствуют.

Номинальная стоимость акций Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 1 рубль (31 декабря 2024 г. – 1 рубль, 31 декабря 2023 г. – 1 рубль).

Права, предоставляемые размещенными обыкновенными акциями:

- право голоса при принятии решений общим собранием акционеров по всем вопросам его компетенции;
- право на получение объявленных дивидендов;
- право на получение части имущества Общества в случае его ликвидации.

Права, предоставляемые размещенными привилегированными акциями:

- право на получение ежегодного фиксированного дивиденда в размере 3 процентов от номинальной стоимости акции на каждую акцию, а при принятии решения о выплате дивидендов по обыкновенным акциям – в размере объявленного дивиденда по обыкновенной акции;
- право голоса при принятии решений общим собранием акционеров в случаях, установленных законодательством об акционерных обществах, в том числе, по вопросам о реорганизации и ликвидации Общества, о внесении изменений и дополнений в Устав Общества, ограничивающих права акционеров – владельцев привилегированных акций, включая случаи определения или увеличения размера дивиденда и (или) определения или увеличения ликвидационной стоимости, выплачиваемых по привилегированным акциям, о прекращении публичного статуса Общества, об освобождении от раскрытия информации, предусмотренной законодательством РФ, а также вопросов, решение по которым в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» принимается единогласно всеми акционерами.

Информация о суммах выплаченных дивидендов приведена в разделе 19 данных Пояснений.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 6.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2025 г. будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по оплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Оценочное обязательство на предстоящую выплату премии

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по выплате Обществом премий по результатам финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с внутренними распорядительными документами, определяющими порядок премиальных выплат, утверждаемыми органами управления Общества и в порядке, предусмотренном Учетной политикой Общества. Ожидается, что величина данного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использована в первом полугодии 2026 года.

Оценочное обязательство на выплаты по ПДМ

Информация о резервах на выплаты по программе долгосрочной мотивации (ПДМ) работников ПАО «Новошип», утвержденной в 2025 году представлена в таблице:

	Долгосрочное обязательство (стр. 1430 «Оценочное обязательство» бухгалтерского баланса)	Краткосрочное обязательство (стр. 1540 «Оценочное обязательство» бухгалтерского баланса)	Итого
На 31 декабря 2025 г.	5 586	—	5 586

Резерв финансовых ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера

Резерв финансовых ресурсов создан в отношении предстоящих целевых расходов в случае возникновения необходимости в ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории береговых объектов ПАО «Новошип». Для целей создания резерва Общество руководствовалось Федеральным законом Российской Федерации от 21 декабря 1994 г. № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», законом Краснодарского края от 13 июля 1998 г. № 135-КЗ «О защите населения и территорий Краснодарского края от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» и распоряжением главы администрации Краснодарского края от 30 октября 2006 г. № 996-р «О создании резервов финансовых ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Краснодарского края».

Оценочное обязательство по оплате услуг аудиторской организации

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате аудиторских услуг. Ожидается, что остаток резерва на аудит будет использован в первой половине 2026 года, остаток резервов на сопутствующие услуги будет использован во второй половине 2026 года.

Обязательства и резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы обязательств	2025 год	2024 год	2023 год
Долгосрочные	5 586	3 721	—
Краткосрочные	113 080	98 879	103 506
Итого	118 666	102 600	103 506

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о начисленных обязательствах на предстоящую выплату премии и оплату отпусков отражена в строке 1540 «Оценочные обязательства» (краткосрочные) бухгалтерского баланса.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам представляется в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда она связана с обычным операционным циклом независимо от срока погашения и у Общества отсутствует безусловное право на отсрочку погашения кредиторской задолженности не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о кредиторской задолженности отражена в строках 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам в оценке по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование	2025 год	2024 год	2023 год
Налог на прибыль	2 490	27 869	7 444
Налог на имущество	2 089	2 152	1 783
Налог на добавленную стоимость	1 771	235	711
Земельный налог	962	962	745
Прочие	58	21	21
Итого задолженность по налогам и сборам	7 370	31 239	10 704

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Задолженность перед государственными фондами пенсионного, социального и медицинского страхования

Задолженность по страховым взносам на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование по состоянию на 31 декабря в оценке имела следующую структуру:

Наименование	2025 год	2024 год	2023 год
Социальный фонд России (до 1 января 2024 г. пенсионный Фонд и Фонд обязательного социального страхования)	2 492	2 423	2 042
Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	24	24	21
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	2 516	2 447	2 063

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о задолженности по налогам, сборам и платежам включена в строки 1230 «Дебиторская задолженность» и 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости оказанных услуги управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	
	2025 год	2024 год
Доходы от участия в других организациях	150 000	6 200 000
Услуги по предоставлению имущества в аренду	128 912	110 051
Услуги по предоставлению мест для размещения (стоянки) судов и сопутствующие услуги	25 222	23 076
Услуги бухгалтерские, информационно-консультационные	10 601	9 402
Итого выручка	314 735	6 342 529

Виды деятельности	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль	Управленческие расходы	Прибыль от продаж
Итого за 2025 год	314 735	(146 375)	168 360	(305 352)	(136 992)
Итого за 2024 год	6 342 529	(118 934)	6 223 595	(289 494)	5 934 101

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о выручке, полученной при оказании услуг включена в строку 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах, сумма полученных дивидендов включена в строку 4214 в составе инвестиционной деятельности в отчете о движении денежных средств (п. 10 ПБУ 23/2011)

Информация о себестоимости оказанных услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 7 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о себестоимости продаж и управленческих расходах включена в строки 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Проценты к получению/уплате	2025 год	2024 год
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	431 682	580 961
Итого проценты к получению	431 682	580 961

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Списание кредиторской задолженности	1 514	–
Штрафы и пени к получению	364	31
Доходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	234	644
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	34	906
Курсовая разница	–	19 266
Прочие доходы	24	89
Итого прочие доходы	2 170	20 936

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	(27 384)	(6 176)
Выплаты совету ветеранов, ветеранам и пенсионерам Общества и иные социального характера	(17 031)	(19 851)
Отчисления в резервы под условные обязательства / резервы предстоящих расходов	(7 553)	(432)
Выплаты, связанные с использованием земельного участка	(2 531)	(16 706)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(177)	(276)
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	(88)	(1 920)
Расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты	—	(9 668)
Курсовая разница	(1)	(2 992)
Прочие расходы	(2 763)	(3 863)
Итого прочие расходы	(57 528)	(61 884)

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о прочих доходах и расходах включена в строки 2320 «Проценты к получению», 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

12. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2025 и 2024 годах Обществом были изменены оценочные значения следующих резервов и обязательств:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
Резерв по сомнительным долгам	Восстановление неиспользованного резерва в связи с изменением оценки вероятности погашения долга	35	89
	Создание резерва в связи с изменением оценки вероятности погашения долга	(7 553)	(432)
Оценочное обязательство по плате за пользование земельным участком	Восстановление неиспользованного обязательства в связи с избыточностью суммы оценки	—	—
	Создание обязательства исходя из оценки ожидаемых выплат	(9 040)	(14 740)
Оценочное обязательство по выплатам премий	Восстановление неиспользованного обязательства в связи с избыточностью суммы оценки	—	223
	Создание обязательства исходя из оценки ожидаемых выплат	(64 531)	(63 266)
Оценочное обязательство по отпускным выплатам	Восстановление неиспользованного обязательства в связи с избыточностью суммы оценки	—	—
	Создание обязательства исходя из оценки ожидаемых выплат	(18 965)	(18 593)
Оценочное обязательство по выплатам по ПДМ	Восстановление неиспользованного обязательства в связи с прекращением обязательства	—	—
	Создание обязательства исходя из оценки ожидаемых выплат	(1 865)	(3 721)
Оценочное обязательство по расходам на аудит	Восстановление неиспользованного обязательства в связи с прекращением обязательства	—	(594)
	Создание обязательства исходя из оценки ожидаемых выплат	(24 075)	(23 041)

Общество не имеет возможности оценить влияние изменения оценочных значений резерва по сомнительным долгам и резерва финансовых ресурсов для целей предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на финансовую отчетность будущих периодов.

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения 2024 года	Сальдо 31 декабря 2024 г.	Изменения 2025 года	Сальдо 31 декабря 2025 г.
По оценочным обязательствам (резервы предстоящих расходов по выплате премии, отпускам, по расходам на аудит)	101 964	–	(95 798)	6 166	10 527	16 693
По основным средствам (разница в оценке между бухгалтерской и налоговой стоимостью и амортизацией ОС)	29 276	–	3 893	33 169	3 518	36 687
По нематериальным активам	–	133	(42)	91	(42)	49
По резервам сомнительных долгов	1 562	–	(889)	673	1	674
По расходам будущих периодов	90 921	1 589	(8 851)	83 659	(7 451)	76 208
По убытку текущего периода	189 431	–	(189 431)	–	–	–
По курсовым разницам	(2)	–	2	–	–	–
Итого временные разницы	413 152	1 722	(291 116)	123 758	6 553	130 311
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	82 631	344	(58 223)	24 752	1 638	32 578
Изменения применяемых налоговых ставок (25%)	–	–	6 188	6 188	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	82 631	344	(52 035)	30 940	1 638	32 578

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

	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	239 332	6 474 114
Прибыль (убыток) до налогообложения по ставке 20%	–	274 114
Прибыль (убыток) до налогообложения по ставке 25%	89 332	–
Прибыль (убыток) до налогообложения по ставке 0%	150 000	6 200 000
Ставка налога на прибыль	25%/ 0%	20%/0%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20%	–	54 823
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 25%	22 333	–
Постоянный налоговый расход (доход)	88 279	85 351
Постоянный налоговый доход / условный доход по прочим операциям не включенным в условный доход / не принимаемым в целях налогообложения	(234)	(222)
Постоянный налоговый расход (расходы, не принимаемые в целях налогообложения)	88 513	85 573
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	–	(6 188)
Расход (доход) по налогу на прибыль	110 612	133 986

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка составила 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

По состоянию на отчетную дату Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

14. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

За 2025 год прибыль Общества составила 0,45 руб. в расчете на одну акцию.

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

Показатели	2025 год	2024 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении на начало периода (в тысячах штук)	286 836	286 836
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении за период (в тысячах штук)	286 836	286 836
Прибыль за год, приходящийся на акционеров материнской компании	128 720	6 340 128
Промежуточные дивиденды по привилегированным акциям, объявленные за 9 месяцев отчетного периода, исключенные для целей расчета базовой прибыли на акцию	—	561 461
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, в руб.	0,45	20,15

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Общество входит в группу компаний «Совкомфлот» (далее – «Группа»).

Группы связанных сторон в целях составления раскрытий:

- основное хозяйственное общество – далее по тексту материнская компания;
- дочерние хозяйственные общества – далее по тексту дочерние общества;
- другие связанные стороны – далее по тексту иные компании Группы.

Перечень связанных сторон не раскрывается в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и п. 46 (д) ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Общество совершает с данными предприятиями операции негосударственного пенсионного обеспечения работников, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание. Все перечисленные услуги оказываются в соответствии с ценами, складывающимися на рынке оказания этих услуг, установленными этими компаниями для всех участников рынка.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет денежные средства, находящиеся на счетах кредитных организаций с государственным участием, в размере 1 188 744 тыс. руб. (31 декабря 2024 г. – 6 771 758 тыс. руб., 31 декабря 2023 г. – 12 251 708 тыс. руб.).

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (тыс.руб.):

Показатели	2025 год	2024 год	2023 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	25 990	5 230	865		
- дочерних обществ	25 923	5 130	798	Согласно условиям договора	Денежная
- иных компаний Группы	67	100	67	Согласно условиям договора	Денежная

Показатели	2025 год	2024 год	2023 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность	5 717	5 505 827	10 282 374		
- материнской компании	-	5 505 827	10 277 544	-	Денежная
- дочерним обществам	5 717	-	4 830	Согласно условиям договора	Денежная
Займы	940 000	940 000	10 000		
- дочерние общества	940 000	940 000	10 000	Согласно условиям договора, срок погашения 2026 год	Денежная

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Вид операций	Сумма операций (без НДС), тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Продажа товаров, работ, услуг	10 530	9 402
- дочерние общества	10 530	9 402
Приобретение товаров, работ, услуг	(56 905)	(58 743)
- дочерние общества	(56 815)	(58 743)
- иные компании Группы	(90)	-
Продажа основных средств и других активов	68	-
- дочерние общества	68	-
Приобретение основных средств и других активов	-	(1 781)
- дочерние общества	-	(1 781)
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	43 528	46 716
- дочерние общества	1 312	7 597
- иные компании Группы	42 216	39 119
Проценты по займам, выданным связанным сторонам	19 740	5 130
- дочерние общества	19 740	5 130
Дивиденды к получению от участия в других организациях	150 000	6 200 000
- дочерние общества	150 000	6 200 000
Дивиденды к выплате	(13)	(5 647 002)
- материнская компания	(13)	(5 647 002)

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Денежные потоки	Сумма по денежному потоку, тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
Поступление денежных средств от связанных сторон	204 084	6 267 941
- дочерние общества	161 032	6 221 126
- иные компании Группы	43 052	46 815
Направление денежных средств связанным сторонам	(5 557 980)	(11 426 102)
- материнская компания	(5 505 840)	(10 418 719)
- дочерние общества	(52 050)	(1 007 383)
- иные компании Группы	(90)	-

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

Вознаграждения	2025 год	2024 год
Краткосрочные (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	68 797	64 421
Долгосрочные (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	1 305	551

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Экономика Российской Федерации продолжает трансформироваться в условиях сохраняющейся геополитической напряженности и санкционных ограничений. В отчетном периоде темпы роста промышленного производства замедлились, в том числе под влиянием жесткой денежно-кредитной политики. Инфляция начала снижаться, однако остается на высоком уровне. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%, с последующим понижением в феврале 2026 года до 15,5%. Рост мировой экономики также ограничен на фоне геополитических конфликтов и неопределенностей, связанных с изменением международной тарифной политики.

В 2022-2024 годы США, ЕС, Великобритания и некоторые другие страны ввели блокирующие санкции в отношении ПАО «Совкомфлот», дочерних компаний и некоторых судов, установили законодательные ограничения, запрещающие судам, имеющим отношение к Российской Федерации, совершать судозаходы в свои порты. США включили в санкционные списки 21 судно, при этом была выдана бессрочная лицензия на оперирование остальными судами Группы. В блокирующие санкции США и Великобритании были также включены некоторые суда совместных предприятий.

В январе 2025 года США отозвали лицензию на оперирование флотом, предоставленную в 2024 году, расширили перечень оснований, по которым Совкомфлот и суда включены в список блокирующих санкций, и увеличили перечень судов, поименованных в списке блокирующих санкций («санкционные суда»).

Усиление санкционного давления создало дополнительные коммерческие и операционные сложности в эксплуатации флота и привело к снижению уровня доходов и простоя части санкционных судов.

Руководство Общества принимает меры по минимизации производственных и экономических потерь, связанных с новыми ограничениями.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. не был создан руководством ввиду маловероятности получения негативного решения по судебным разбирательствам по существенным, имеющим денежную оценку, искам против Общества.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%. При этом, продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2030 года.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. По общему правилу налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам ни по собственным обязательствам Общества, ни по обязательствам других организаций.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общая информация

Основой для раскрытия информации по сегментам в настоящих Пояснениях является выделение сегментов по видам осуществляемой деятельности (услуг).

Операционные сегменты и оценка их показателей определяются на основе управленческой отчетности, которая регулярно рассматривается руководством, в целях распределения ресурсов между сегментами и оценки их деятельности.

Сегментный отчет о прибыли или убытке включает в себя выручку и расходы, напрямую связанные с деятельностью сегмента. Нераспределенные суммы включают активы и обязательства, а также доходы и расходы, относящиеся к административной функции и инвестиционной деятельности Общества, денежные средства и остатки на банковских счетах, задолженность по процентам, налог на прибыль.

Деятельность Общества охватывает следующие основные операционные сегменты: деятельность холдинговой компании, информационно-консультационные услуги и услуги в области бухгалтерского учета, услуги по предоставлению имущества в аренду и предоставление мест для размещения (стоянки) судов.

За 2025 год к отчетным операционным сегментам с выручкой более 10% общей суммы выручки относится деятельность холдинговой компании и деятельность по передаче в аренду объектов движимого и недвижимого имущества.

Оценка показателей отчетных сегментов

При определении цен на оказываемые услуги и обоснования политики в области ценообразования Общество руководствуется внутренним организационно-распорядительным документом.

Финансовый результат по сегменту «Деятельность холдинговых компаний» представлен полученными Обществом дивидендами дочерних компаний.

Показатели отчетных сегментов

Активы сегментов включают, главным образом, основные средства, запасы, дебиторскую задолженность и денежные средства. Обязательства сегментов включают операционные обязательства и не включают такие статьи, как задолженность по налогам и другие обязательства, относящихся к Обществу в целом. Капитальные затраты включают поступления основных средств. Убыток от обесценения и резервы относятся на сегмент, только если они относятся к его активам.

В таблице ниже представлена информация о доходах и прибыли, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Общества:

2025 год	Деятельность холдинговых компаний	Информационно-консультационные услуги и услуги в области бухгалтерского учета	Услуги по предоставлению имущества в аренду	Предоставление мест для размещения (стоянки) судов	Итого по сегментам	Доходы/(расходы), не включенные в сегменты	Итого по Обществу
Выручка от продаж покупателям (заказчикам)	150 000	10 601	121 248	27 154	309 003	5 732	314 735
Финансовый результат (прибыль или (убыток))	150 000	1 058	11 677	1 178	163 913	(300 905)	(136 992)
Чистая прибыль/(убыток)	–	–	–	–	–	–	128 720
Общая величина активов по состоянию на 31 декабря	1 368 441	–	54 136	5 412	1 427 989	–	2 855 406
Общая величина обязательств по состоянию на 31 декабря	–	–	7 073	140	7 213	–	970 826

2024 год	Деятельность холдинговых компаний	Информационно-консультационные услуги и услуги в области бухгалтерского учета	Услуги по предоставлению имущества в аренду	Предоставление мест для размещения (стоянки) судов	Итого по сегментам	Доходы/(расходы), не включенные в сегменты	Итого по Обществу
Выручка от продаж покупателям (заказчикам)	6 200 000	9 402	104 899	23 076	6 337 377	5 152	6 342 529
Финансовый результат (прибыль или (убыток))	6 200 000	(125)	4 771	5 248	6 209 894	(275 793)	5 934 101
Чистая прибыль/(убыток)	–	–	–	–	–	–	6 340 128
Общая величина активов по состоянию на 31 декабря	1 347 567	–	11 175	3 000	1 361 742	–	8 622 439
Общая величина обязательств по состоянию на 31 декабря	–	–	1 000	27	1 027	–	6 866 062

* Общая величина активов по состоянию на 31 декабря включает активы, прямо относящиеся к операционным сегментам.

Суммарная величина показателя «Выручка от продаж», указанного в таблице отчетных сегментов идентична величине, отраженной по строке 2110 Отчета о финансовых результатах.

Суммарная величина показателя «Финансовый результат (прибыль или (убыток))» в таблице отчетных сегментов идентична величине, отраженной по строке 2200 Отчета о финансовых результатах.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

- Финансовые риски (подверженность Общества рыночному риску, кредитному риску).
- Правовые риски (изменение валютного, налогового законодательства, др.).
- Страновые риски (политическая и экономическая ситуация, географические особенности в стране (странах), в которых Общество осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрировано в качестве налогоплательщика).
- Репутационный риск (уменьшение числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве выполняемых им работ, услуг, соблюдении сроков выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.).

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

Общество подвержено финансовому, правовому, страновому и репутационному рискам.

Механизм управления рисками

Общество в процессе своей деятельности следует общепризнанным принципам и процедурам корпоративного управления, стремится обеспечивать акционерам реальную возможность осуществлять свои права, связанные с участием в Обществе, и получать эффективную защиту в случае нарушения таких прав. Общество обеспечивает оперативное доведение актуальной и достоверной информации до сведения акционеров в объеме, позволяющем сформировать полное представление об Обществе и о результатах его деятельности. Риски возникновения корпоративных конфликтов Общество оценивает, как незначительные.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Информация об управлении указанными рисками приводится ниже.

18.1 Финансовые риски

Механизм управления рисками представляет собой комплекс организационных мер, методик, корпоративных политик, процедур и действий, осуществляемых Обществом на всех уровнях его деятельности, направленных на определение и предупреждение потенциальных событий, которые могут негативно повлиять на финансовое состояние Общества.

В связи с проведенной в предыдущие отчетные периоды унификацией системы управления основными активами группой компаний «Сомкомфлот» доходы от оказания услуг Общества на 33% состоят из выручки, полученной от взаимозависимых компаний, остальные 67% формируются от оказания услуг сторонним компаниям. Данная конструкция формирования доходов минимизирует риски Общества в вопросе востребованности оказываемых услуг.

В Обществе при заключении договоров на оказание услуг предусмотрен специальный порядок, позволяющий минимизировать финансовые риски. Вопросы предоставления в аренду нежилых помещений регулируются отдельным внутренним нормативным актом, который предусматривает гибкий механизм ценообразования и регламентирует работу с арендаторами в целях недопущения простаивания свободных помещений.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений валютных курсов. Подверженность риску изменения курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество приобретает товары (работы, услуги) в российских рублях. Выручку Общество получает в российских рублях. Активы и обязательства в иностранной валюте на 31 декабря 2025 г. отсутствуют. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам.

Общество оценивает риск в отношении дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 г. по выданному до 31 декабря 2026 г. займу связанной компании как низкий.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Свободные денежные средства Общества инвестируются в депозиты одобренных менеджментом финансовых организаций – только в банках, имеющих кредитный рейтинг инвестиционного уровня.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства – кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество управляет риском ликвидности посредством поддержания адекватных резервов наличности, путем постоянного отслеживания прогнозных и фактических денежных потоков, а также сопоставления сроков погашения финансовых активов и обязательств.

18.2 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Налоговые риски

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается. Ежегодно принимаются законы, изменяющие и дополняющие Налоговый кодекс Российской Федерации в части порядка исчисления и уплаты налогов.

В России действует законодательство, регулирующее вопросы трансфертного ценообразования, устанавливающее, в частности, правила определения соответствия цен, применяемых в контролируемых сделках, рыночным ценам в целях повышения эффективности налогового контроля за правильностью исчисления и полнотой уплаты налогов. Дополнительно, налоговое законодательство России включает требование о представлении трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию, которое предусматривает обязанность для организаций-участников международных групп компаний с суммой дохода, превышающего установленный лимит, представить в налоговые органы трехуровневую отчетность, состоящую из странового отчета, глобальной и национальной документаций, а также уведомление об участии в международной группе. Закон также предусматривает международный автоматический обмен страновыми отчетами с иностранными государствами в налоговых целях.

В рамках деофшоризации российской экономики в стране действуют законы, целью которых является борьба с применением агрессивных форм налогового планирования в виде необоснованного перемещения центров прибыли в низконалоговые юрисдикции. Закон о контролируемых иностранных компаниях предусматривает налогообложение в Российской Федерации нераспределенной прибыли иностранных компаний, контролируемых российским налоговым резидентом – контролирующим лицом. К нераспределенной прибыли контролируемой иностранной компании применяется ставка 25% (в 2024 году ставка налога на прибыль составляла 20%), если иностранная компания контролируется юридическим лицом и от 13% до 22% (13% или 15% в 2024 году), если физическим лицом. При этом сумма налогооблагаемой прибыли может быть уменьшена на выплаченные из этой прибыли дивиденды. С 2015 года иностранные организации, управляемые из Российской Федерации, могут быть признаны российскими налоговыми резидентами. Признание налоговым резидентом Российской Федерации означает для иностранной компании, что ее общемировой доход подлежит налогообложению в Российской Федерации.

Нормативные правовые акты в области налогов и сборов нередко содержат нечеткие формулировки и пробелы регулирования. Кроме того, различные органы государственной власти (например, Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения) и их представители зачастую дают противоречивые толкования тех или иных налоговых норм, что создает определенные противоречия и неясность. Вследствие этого налоговые риски в Российской Федерации имеют существенный характер.

Обществом в полной мере соблюдается действующее налоговое законодательство, что тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначное толкование. В целом, налоговые риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, и могут рассматриваться как общестрановые.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

18.3 Страновые риски и региональные риски

Российская экономика показала высокую способность к саморегуляции, но ее рост остается зависимым от внешних геополитических факторов и государственных инвестиционных программ.

В 2025 году западные юрисдикции существенно расширили санкционные ограничения в отношении отдельных судов и судовладельцев, которые, по мнению компетентных органов данных юрисдикций, имеют связанность с Российской Федерацией. Под разными предлогами западные государства осуществляют задержание и даже конфискацию судов, в отношении которых введены указанные выше санкции. Указанные меры препятствуют нормальному осуществлению морских перевозок, кроме того, они создают риски убытков или даже конфискации имущества судовладельцев, а также привлечения к административной и уголовной ответственности в соответствии с законодательством государств, которые применяют указанные меры.

Попадание под санкции США, ЕС и Великобритании сразу же усложняет банковское обслуживание судовладельца за пределами РФ, даже в таких дружественных юрисдикциях, как Китай и страны СНГ.

Обществом проведены и продолжают осуществляться мероприятия, направленные на снижение последствий реализовавшихся санкционных рисков, однако, дальнейшее усиление ограничений может неблагоприятным образом отразиться на финансовом положении, ликвидности, перспективах и результатах деятельности. Общество осуществляет постоянный мониторинг санкционных ограничений и стремится оперативно реализовывать необходимые антикризисные мероприятия.

18.4 Репутационные риски

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

19. ДИВИДЕНДЫ

В декабре 2024 года на внеочередном общем собрании акционеров было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Общества за 9 месяцев 2024 года в сумме 6 154 768 тыс. руб. в размере 19,50 руб. на одну обыкновенную и одну привилегированную акцию. Указанные дивиденды были выплачены 22 января и 12 февраля 2025 г. На общем собрании акционеров, проведенном 27 июня 2025 года, было принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности Общества за 2024 год в сумме 864 тыс. руб. в размере 3 копейки на одну привилегированную акцию, выплату дивидендов за 2024 год по обыкновенным акциям ПАО «Новошип» не производить. Указанные дивиденды были выплачены 29 июля и 19 августа 2025 г.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

По состоянию на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности других событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», не произошло.



О.А. Степанов
Президент ПАО «Новошип»

«5» марта 2026 г.

ООО «Б1 – Аудит»

Прошито и пронумеровано 42 листа(ов)