

ПОЯСНЕНИЯ

**к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Николаевский морской торговый порт»
за 2024 год**

I. Общие сведения

1.1 Общая информация об Организации

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Николаевский морской торговый порт» (далее Общество).

Юридический адрес: 682460, Хабаровский край, г. Николаевск-на-Амуре, ул. Невельского, 10, каб. №2

Фактический (почтовый) адрес: 680000, г. Хабаровск, ул. Тургенева, д. 26А, офис 208

Общество зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Хабаровскому краю 08 февраля 2017 года за государственным номером №1172724003429, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 08.02.2017 года, поставлено на налоговый учет 08.02.2017г. и присвоен ИНН 2705000910 КПП 270501001

Уставный капитал Общества составляет 25 тыс. руб. Участником Общества на 31.12.2023 года является юридическое лицо Акционерное общество «Порт ДВ», владеющий долей в размере 100 процент величины уставного капитала Общества.

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Органами управления Общества согласно Уставу является Участник Общества

По состоянию на 31.12.2024 года единоличным исполнительным органом Общества является Директор Терешенко Илья Владимирович.

Состав Ревизионной комиссии Общества на 31.12.2024 года участником не определен.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Организация применяет общий режим налогообложения.

Организация подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» с учетом пункта 2 статья 2 Федерального закона от 29 декабря 2020 года №476-ФЗ «О внесении изменения в статью 5 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Стоимостные показатели, приведенные в данных Пояснениях, выражены в тысячах рублей.

В 2024 году Общество имеет лицензии на право заниматься следующими видами деятельности:

Номер, дата выдачи	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
ВХ-00 017481 Решение от 04.09.2019	Центральный аппарат Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	с 04.09.2019 Бессрочная
МР-4 002765 от 25.10.2017	Амурское управление государственного морского и речного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах	с 25.10.2017 Бессрочная

Бенефициарный владелец:

В целях федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

По состоянию на отчетную дату и до даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности конечным контролирующим бенефициаром Общества является Рехин Владислав Борисович, физическое лицо, которое контролирует действия Общества. Основание для признания бенефициарным владельцем – имеет преобладающее участие, а именно 40%, в Уставном капитале АО «Порт ДВ».

ООО «НМТП» является резидентом ТОР:

Согласно Постановлению Правительства РФ от 16.07.2022 г. № 1279, для реализации инвестиционного проекта ООО «НМТП» по глубокой модернизации действующего порта в рабочем поселке Охотск, в границы ТОР «Николаевск» включены земельные участки, на которых располагается территория порта.

09.01.2024 г. между АО «КРДВ» и ООО «НМТП» заключено соглашение об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития № 1/Р-938, на основании чего ООО «НМТП» с 09.01.2024 г. включен в реестр резидентов ТОР «Николаевск. По соглашению с АО «КРДВ» объем капитальных вложений составит 35,56 млн. рублей, всего же запланированный объем инвестиций в рамках бизнес-плана – 101,07 млн. руб. Количество новых рабочих мест, которые будут созданы в рамках проекта – 22. Завершение модернизации запланировано на 2032 год.

1.2 Информация об исполнительных и контрольных органах Организации

Единоличным исполнительным органом ООО «НМТП» является директор Общества, который осуществляет текущее руководство деятельностью организации и подотчетен участнику.

Органами управления Общества согласно Уставу является участник Общества.

Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) с 9 июня 2021 г. является директор Терешенко Илья Владимирович (ИНН: 272509589304).

1.3 Информация о численности персонала Организации

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 32 человека. Численность на отчетную дату составила 53 человека Среднегодовая численность за 2023г. – 26 человек.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ;

- приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций»;

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных т.п.5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008).

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5% процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах приведены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Информация об изменении учетной политики

Учетная политика Общества утверждена приказом от 28.12.2021г.

В связи с применением ФСБУ 14/2020 «Нематериальные активы» были внесены Изменения в учетную политику Приказом от 29.12.2023г.

Общество соблюдает допущения, установленные п. 5 ПБУ 1/2008. У Общества отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

С 01 марта 2023 года ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование отчетности осуществляется привлеченной специализированной компанией АО «Порт ДВ» на основании Договора оказания услуг Договор №АО (09-2-007)/НМТП (09-1-258) от 01.03.2023 г. Согласно договору АО «Порт ДВ» оказывает комплекс услуг, включающий в себя бухгалтерское, финансово-экономическое, кадровое, материально-техническое сопровождение деятельности Заказчика, а также услуги по организации производственных процессов и техническому развитию. Услуги осуществляются уполномоченными лицами на основании доверенностей. Стоимость услуг по Договору составляет 1 314 тыс. руб. в месяц.

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:УПП", ред. 1.3. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности (ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

2. Вступительные и сравнительные данные

В отчетности за 2024 вступительные и сравнительные данные не изменялись. Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного года сформированы без корректировки данных бухгалтерского баланса на конец предыдущего года.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются как долгосрочные и краткосрочные (исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты).

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы». На 31.12.2024 год авансы, выданные на приобретение и строительство объектов основных средств составили 1 915 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 5 379 тыс. руб.

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Учет затрат активов, не соответствующих критериям НМА (по СПИ, стоимости) признаются краткосрочными НМА и учитываются в составе оборотных активов, в программе 1С используется «технический» счет 97 для равномерного списания.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Переоценка и обесценение НМА.

- Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.
(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

- НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), не переоцениваются

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")

Амортизация НМА.

- Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.
(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

- Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:
 - а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
 - б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
 - в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
 - г) ожидаемого морального устаревания;
 - д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан;
 - е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

(Основание: п. 31 ФСБУ 14/2022)

- Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета;

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

- Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

- При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Переходные положения.

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)

5. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Основные средства

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тысяч рублей.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов принимается на забалансовый учет.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

- Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:
 - а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
 - б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
 - в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
 - г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В случае, если не противоречит вышеуказанным пунктам ФСБУ 6, для ориентира может применяться Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Основание: пункт 8,9 ФСБУ 6/2020.

- В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта 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.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет более 20% его общей стоимости.

Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020.

- Самостоятельным инвентарным объектом основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Основание: пункты 10 и 24 ФСБУ 6/2020.

- Организация выделяет следующие группы основных средств:
 - здания;
 - сооружения;
 - машины и оборудование;

- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункт 13 ФСБУ 6/2020

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Основание: пункты 35, 36 ФСБУ 6/2020

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020

В составе незавершенных капитальных вложений признаются:

- расходы Общества на строительно-монтажные работы по объектам капитального строительства;
- приобретение зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств, иных материальных объектов длительного пользования;
- проектно-изыскательские работы, расходы на разработку проектно-сметной, технологической документации по планируемым объектам капитального строительства, иные расходы;
- объекты основных средств, приобретенные Обществом, оформленные актами приемки-передачи, используемые в хозяйственной деятельности по причине их достройки, дооборудования, реконструкции, в совокупности с фактическими затратами, которые Общество осуществляет в целях доведения этих объектов до состояния, пригодного к использованию;
- оборудование, требующее монтажа;
- прочие капитальные работы и затраты, которые в дальнейшем будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки 11508 «Незавершенные капитальные вложения».

Права пользования активами

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков аренды и/или ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, опла-

ченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельными участками, полученными в аренду.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение основных средств».

6. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н и Учетной политикой Общества.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается в момент отпуска запасов (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость запасов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

В себестоимости материалов учитываются только переменные затраты, которые непосредственно относятся к приобретению, созданию указанных запасов. Все виды постоянных управленческих и иных расходов, учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на текущие расходы отчетного периода в дебет счета 90, субсчет «Управленческие расходы»; Способ расчета себестоимости запасов в 2024 году по сравнению с предыдущим 2023 годом не изменялся. В результате последствия изменения способов расчета себестоимости отсутствуют.

По запасам, чистая стоимость продаж которых на конец года оказалась ниже фактической себестоимости, Общество создает резерв под обесценение запасов. В бухгалтерском балансе стоимость таких запасов отражается за вычетом данного резерва.

Признаками обесценения запасов являются любой из:

- длительное время нахождения запасов на предприятии, более двух лет;
- морально устаревшие запасы;
- запасы, потерявшие свои первоначальные качества;
- снижение рыночной стоимости запасов

Признаки обесценения выявляются при проведении ежегодной инвентаризации.

- Резерв под обесценение запасов создается:

- по номенклатуре запасов, не используемых непосредственно в процессе производства товаров, работ, услуг основного производства, если такие запасы находятся на складе без движения более 24 месяцев - в размере 100% стоимости;

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость;

Рыночная стоимость запасов (чистая стоимость продаж) определяется исходя из цены, по которой такие запасы или аналогичные запасы могут быть приобретены одним из следующих способов исходя из:

- цены приобретения предприятием аналогичных запасов по последним поставкам;
- информации поставщиков об их ценах продажи;
- прайс-листов поставщиков;
- официальных статистических данных;
- данных, представленных в специализированных средствах массовой информации.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам создается экспертным способом по каждому сомнительному долгу в размере 100% от суммы, которая, по мнению организации, не будет погашена в срок, более трех месяцев от даты платежа, установленной в договоре.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам составили в 2024 году 2 512 тыс. руб., в 2023г. – 708 тыс. руб.

Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся или в течение срока действия актива.

К расходам будущих периодов относятся:

- освидетельствование объектов
- план мероприятий по локализации и ликвидации последствий аварий на ОПО (ПМЛА)
- экспертиза промышленной безопасности объектов
- страховой полис
- разработка и сопровождение проектов нормативов предельно-допустимых выбросов загрязняющих веществ
- услуги по сопровождению программ для ЭВМ
- иные

9. Товары

Стоимость Товаров в организации на 31.12.2024г. составили 127 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 127 тыс. руб.

10. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая представляет собой суммы затрат, осуществленных Обществом в целях приобретения. Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов и расходов Общества.

К финансовым вложениям относятся депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов, процентные займы, предоставленные другим организациям.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. В бухгалтерском балансе проценты по выданным займам и другие права требования в связи с доходами по финансовым вложениям отражаются по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости (обесценения). Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Признаки обесценения по финансовым вложениям на 31.12.2024г., на 31.12.2023г. отсутствуют.

11. Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

12. Оценочные значения и оценочные обязательства

12.1. Общество создает резервы по сомнительным долгам в отношении каждого сомнительного долга в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резервов на финансовые результаты.

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.

Если на отчетную дату у Общества имеется высокая степень уверенности в получении в течение 9 месяцев после отчетной даты полной оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями, то резерв не создается, а долг не рассматривается как сомнительный.

При нарушении срока платежа свыше 9 месяцев резерв создается в размере 100% от задолженности.

Общество не начисляет резервы по сомнительным долгам, если имеется встречная кредиторская задолженность, превышающая размер дебиторской задолженности, и возможность проведения взаимозачета требований в одностороннем порядке.

12.2. Общество создает резерв на оплату отпусков работникам.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется (пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008)

-на последний день каждого месяца исходя из количества неотгуленных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца;

Основная сумма резерва на оплату отпуска рассчитывается по каждому работнику в следующем порядке: количество основного и дополнительных дней неиспользованного отпуска, причитающиеся работнику на конец отчетного месяца умножаются на среднедневную зарплату работника, исходя из расчетного периода 12 календарных месяцев, предшествующих отчетному месяцу. Основная сумма резерва на оплату отпуска увеличивается на сумму страховых взносов до того момента, пока средняя зарплата работника, начисленная нарастающим итогом с начала года не достигнет уровня, предусмотренного действующим законодательством РФ.

13. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (метод отсрочки (затратный метод)).

База по налогу на прибыль от деятельности ТОР/вне ТОР формируется на основании регистров налогового учета. При расчете налога на прибыль применяются ставки 20% и 0%.

В организации применяются разные ставки налога на прибыль по отдельным видам доходов, в связи с чем при оценке отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства ставка налога на прибыль должна соответствовать тому виду дохода, который ведет к уменьшению или полному погашению вычитаемой или налогооблагаемой временной разницы в следующем за отчетным или последующих отчетных периодах.

По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц отложенные налоговые активы уменьшаются или полностью погашаются.

В случае, если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, то суммы отложенного налогового актива остаются без изменения до такого отчетного периода, когда возникнет в организации налогооблагаемая прибыль.

Отложенный налоговый актив при выбытии актива, по которому он был начислен, списывается в сумме, на которую по законодательству Российской Федерации о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Временные разницы при исчислении налога на прибыль корректируются методом «сторно» в части относящейся к деятельности, связанной с ТОР, в связи с применением ставки в размере 0%.

III. Расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке утвержденном Учетной политикой Общества на 2024 год.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования. Изменения принятых способов начисления амортизации нематериальных активов в 2024 году не происходило.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Основания для пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов с 01.01.2024г. в связи с изменением периода их фактического использования в хозяйственной деятельности предприятия отсутствуют. Активы, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относящиеся к объектам НМА, стоимостью больше 100 тыс. руб. в организации отсутствует.

Учет затрат активов, не соответствующих критериям НМА (по СПИ, стоимости) признаются краткосрочными НМА и учитываются в составе оборотных активов, в программе 1С:УПП используется «технический» счет 97 для равномерного списания.

Бессрочные лицензии, которые не имели на момент приобретения стоимостной оценки отражены на забалансовом счете НМЦ.04 «Активы, не признанные в составе НМА»:

Номер, дата выдачи	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
ВХ-00 017481 Решение от 04.09.2019	Центральный аппарат Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	с 04.09.2019 Бессрочная
МР-4 002765 от 25.10.2017	Амурское управление государственного морского и речного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах	с 25.10.2017 Бессрочная

2. Основные средства

Основные средства и незавершенные капитальные вложения отражены в строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по остаточной стоимости (за вычетом амортизации), т.е. по указанной строке отражается остаток по дебету счета 01 «Основные средства» за вычетом остатка по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». При расчете остаточной стоимости основных средств, сальдо по счету 02 уменьшается на сумму остатка по субсчету «Амортизация имущества, относящегося к доходным вложениям».

Наличие и движение основных средств (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	520 0	за 2024 г	173 112	(112 984)	24 821	(10 630)	1 667	(16 266)	-	-	187 303	(127 583)	
	521 0	за 2023 г	158 257	(95 479)	16 476	(1 621)	456	(18 243)	-	-	173 112	(112 984)	

в том числе: Здания и соору- жения	520 1	за 2024 г	64 776	(51 259)	909	-	-	(6 338)	-	-	65 685	(57 597)
	521 1	за 2023 г	64 776	(44 153)	-	-	-	(7 106)	-	-	64 776	(51 259)
Машины и оборудо- вание (кроме офисного)	520 2	за 2024 г	47 181	(39 723)	2 632	1 724	1 667	(5 527)	-	-	48 089	(43 583)
	521 2	за 2023 г	47 281	(33 870)	4 838	(100)	83	(5 936)	-	-	47 181	(39 723)
Прочие объекты, требующие госу- дарственной реги- страции, относи- мые статьей 130 ГК РФ к недви- жимости	520 3	за 2024 г	15 478	(15 286)	-	-	-	(24)	-	-	15 478	(15 310)
	521 3	за 2023 г	15 478	(13 156)	-	-	-	(2 130)	-	-	15 478	(15 286)
Транспортные средства	520 4	за 2024 г	12 141	(5 031)	6 376	-	-	(2 333)	-	-	18 517	(7 364)
	521 4	за 2023 г	5 948	(3 279)	6 193	-	-	(1 752)	-	-	12 141	(5 031)
Другие виды ос- новных средств	520 5	за 2024 г	1 371	(486)	6 376	-	-	(172)	-	-	1 371	(658)
	521 5	за 2023 г	1 371	(314)	-	-	-	(172)	-	-	1 371	(486)
Производствен- ный и хозяйствен- ный инвентарь	520 6	за 2024 г	504	(77)	265	-	-	(110)	-	-	769	(187)
	521 6	за 2023 г	274	(19)	230	-	-	(58)	-	-	504	(77)
Право пользова- ния активом	520 7	за 2024 г	26 824	(1 072)	-	(8 906)	-	(388)	-	-	17 918	(1 460)
	521 7	за 2023 г	23 129	(691)	5 216	(1 521)	373	(754)	-	-	26 824	(1 072)
Капитальное вло- жение в арендо- ванный объект ОС	520 8	за 2024 г	4 837	(50)	6 359	-	-	(1 029)	-	-	11 196	1 079
	521 8	за 2023 г	-	-	4 837	-	-	(50)	-	-	4 837	(50)
Капитальное вло- жение в объект ОС	520 9	за 2024 г	-	-	8 280	-	-	(345)	-	-	8 280	(345)
	521 9	за 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложе- ний в материаль- ные ценности - всего	522 0	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	523 0	за 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	522 1	за 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	523 1	за 2023 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства». Обязательство по аренде оценивается по стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, по которой привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды в период 2024г. и период 2023г отсутствовали. Ограничения использования предмета аренды договорами аренды не предусмотрены.

3. Незавершенные капитальные вложения

По строке 1150 «Основные средства» наряду с остаточной стоимостью основных средств отражаются также затраты по незавершенным капитальным вложениям. По данной статье учтены объекты, которые будут в последствие учтены в качестве объектов основных средств.

Незавершенные капитальные вложения (в составе строки 1150 Бухгалтерского баланса, в тыс. руб.):

Незавершенные капитальные вложения (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	за 2024 г.	1 708	29 981	(2 095)	(24 820)	4 774
	5250	за 2023 г.	6 967	6 902	(902)	(11 260)	1 708
в том числе:							
Обустройство системы сбора и очистки поверхностно-ливневых сточных вод ППК №2	5241	за 2024 г.	185	-	-	-	185
	5251	за 2023 г.	185	-	-	-	185
Обустройство системы сбора и очистки поверхностно-ливневых сточных вод ППК №3	5242	за 2024 г.	185	-	-	-	185
	5252	за 2023 г.	185	-	-	-	185
Проектная документация осуществление хозяйственной деятельности	5243	за 2024 г.	10	-	-	-	10
	5253	за 2023 г.	10	-	-	-	10
Ремонт Причала №7 на участке с 79,6 м по 97,6м	5244	за 2024 г.	395	5 963	-	(6 358)	-
	5254	за 2023 г.	-	395	-	-	395
Ремонт Причала №9 на участке с 32,0 м по 45,0м	5245	за 2024 г.	399	2 656	-	-	3 055
	5255	за 2023 г.	-	399	-	-	399
Крановая крюковая подвеска четырехблочная, двурога ПК Альбатрос 10/20/ б/у	5246	за 2024 г.	-	513	-	-	513
	5256	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Ремонт Причала №5 (на участке с с 55,7 по 95,6 м)	5247	за 2024 г.	-	680	-	-	680
	5257	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Аппарат дыхательный АП ОМЕГА-С 1 бал. 6л	5248	за 2024 г.	101	-	-	-	101
	5258	за 2023 г.	101	-	-	-	101
Компрессор W-710/270 710 лит/мин, ресивер 270 литров, 12,5 кг/см	5249	за 2024 г.	133	-	-	(133)	-
	5259	за 2023 г.	-	247	113	-	133
Котел напольный, конденсационный, с теплообменником POWER HT 1.65 BAXI		за 2024 г.	300	2	-	(302)	-
		за 2023 г.	-	300	-	-	300
Ремонт погрузчика ВОBCAT S530		за 2024 г.	-	91	46	-	46
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения		за 2024 г.	-	265	-	(265)	-
		за 2023 г.	-	230	-	(230)	-
Система пожарной сигнализации		за 2024 г.	-	910	-	(910)	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Ремонт портального крана Альбатрос №23, 1972 г.в.		за 2024 г.	-	8 280	-	(8 280)	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Захват для колес, комплект 4 шт. г/п 30,0тн		за 2024 г.	-	1 263	610	(653)	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Траверса для подъема автотрамная разборная г/п 30.0т5990/3180		за 2024 г.	-	1 994	963	(1 032)	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Траверса для подъема авто (линейная) Модель GPST TPB		за 2024 г.	-	285	138	(148)	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Траверса линейная г/п 5.0т, длина 3350 мм		за 2024 г.	-	303	146	(157)	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Траверса линейная г/п 16.0т, длина 2992 мм		за 2024 г.	-	401	193	(207)	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Экскаватор-погрузчик SHANMON 388H сер №WM20246243 дв №A8WGGP00169		за 2024 г.	-	6 376	-	(6 376)	-
		за 2023 г.	-	-	-	-	-
Техническая документация "Расширение специализации причала №8"		за 2024 г.	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	440	-	440	-	-
Автомобиль Нипо/грузовой бортовой с КМУ		за 2024 г.	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	6 047	145	-	(6 192)	-
Ремонт ячейки подстанции трансформаторной КТК-ТК-400		за 2024 г.	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	349	349	-	-
Ремонт Причала №6 на участке с 46,0м по 71,0м		за 2024 г.	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	1 152	-	(1 152)	-
Ремонт Причала №6 на участке с 8,5м по 46,0м		за 2024 г.	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	2 479	-	(2 479)	-
Ремонт Причала №5 на участке с 0,0 м по 6,0м		за 2024 г.	-	-	-	-	-
		за 2023 г.	-	1 207	-	(1 207)	-

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса) принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая представляет собой сумму затрат, осуществленных Обществом в целях приобретения.

Финансовые вложения на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. отсутствуют.

5. Материально-производственные запасы

Сведения о запасах отражены в строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет по покупным ценам.

В Бухгалтерском балансе на отчетную дату стоимость сырья, материалов и товаров для перепродажи показана с учетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. В 2024 году данный резерв не создавался.

Организация создает резерв под обесценение запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Руководствуясь исключительно требованием рациональности ведения бухгалтерского учета резерв под обесценение запасов не формируется, если суммы обесценения незначительны (менее 5% первоначальной стоимости МПЗ) с точки зрения информации для пользователей (пункт 7.4 ПБУ 1/2008).

Резерв под обесценение запасов создается по номенклатуре запасов, не используемых непосредственно в процессе производства товаров, работ, услуг основного производства, если такие запасы находятся на складе без движения более 24 месяцев - в размере 100% стоимости;

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве работ, оказанных услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этих работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Признаки обесценения выявляются при проведении ежегодной инвентаризации.

Признаком обесценения является снижение рыночной стоимости запасов. Рыночная стоимость запасов (чистая стоимость продаж) определяется одним из способов исходя из цены, по которой такие запасы или аналогичные запасы могут быть приобретены:

- цены приобретения предприятием аналогичных запасов по последним поставкам;
- информации поставщиков об их ценах продажи;
- прайс-листов поставщиков;
- официальных статистических данных;
- данных, представленных в специализированных средствах массовой информации;

Наличие и движение запасов (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	540 0	за 2024 г.	13 368	-	13 368	108 060	(99 027)	-	-	X	22 401	-	22 401
	542 0	за 2023 г.	16 511	-	16 511	98 524	(101 667)	-	-	X	13 368	-	13 368
в том числе:													
Сырье, материалы и дру-	540 1	за 2024 г.	12 144	-	12 144	23 025	(14 602)	-	-	-	35 645	20 567	20 567

и аналогичные ценности	542 1	за 2023 г	14 349		14 349	12 433	(14 639)			9 846	12 144		12 144
Готовая продукция	540 2	за 2024 г	1 097		1 097	3 880	(3 270)			1 362	1 707		1 707
	542 2	за 2023 г	2 033		2 033	2 843	(3 780)				1 097		1 097
Товары для перепродажи	540 3	за 2024 г	127		127	16	(16)			140	127		127
	542 3	за 2023 г	128		128	17	(19)			15	127		127
Товары и готовая продукция отгруженные	540 4	за 2024 г											
	542 4	за 2023 г											
Затраты в незавершенном производстве	540 5	за 2024 г				81 139	(81 139)						
	542 5	за 2023 г				73 178	(73 178)						
Прочие запасы и затраты	540 6	за 2024 г											
	542 6	за 2023 г											
	550 7	за 2024 г											
	552 7	за 2023 г											

Налог на добавленную стоимость относящийся к приобретенным ценностям и подлежащий вычету составляет на 31.12.2024г. 1 276 тыс. руб. (строка 1220), на 31.12.2023 г. налог на добавленную стоимость, относящийся к приобретенным ценностям, составляет 323 тыс. руб.

6. Запасы в залоге

В течение отчетного года материально - производственные запасы в залог не передавались. В течение предыдущего 2024 г. и предшествующем предыдущему 2023 г. материально - производственные запасы также в залог не передавались.

7. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражается в строке 1230 Бухгалтерского баланса. По данной строке отражается задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т.д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени.

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 отражаются также суммы авансов, выданных поставщикам и подрядчикам под оборотные активы.

На 31.12.2024 в связи с наличием просроченной и сомнительной дебиторской задолженности Общество создало резерв по сомнительным долгам в размере 320тыс. руб. В 2023г. в связи с отсутствием просроченной и сомнительной дебиторской задолженности резерв не создавался.

Вся дебиторская задолженность, учтенная в Бухгалтерском балансе на конец отчетных периодов, является краткосрочной.

Наличие и движение дебиторской задолженности (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					

Свободные денежные средства кратковременно размещаются в Банке ГПБ (АО) на условиях минимального неснижаемого остатка на расчетном счете, с целью получения дополнительного процентного дохода (заявление о присоединении № М1-153146/2017/042 от 05.09.2017). Проценты начисляются на остаток денежных средств на расчетном счете и выплачиваются в день окончания срока сделки. Процентные ставки по данному продукту зависят от суммы неснижаемого остатка денежных средств и периода размещения денежных средств.

9. Расходы будущих периодов

Перечень расходов будущих периодов утвержден Учетной политикой Общества.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов, к которым относятся:

- неисключительные права на использование программного обеспечения;
- обслуживание и сопровождение программного обеспечения;
- страховые полисы;

со сроком использования менее либо равно 12 месяцев

На 31.12.2024 г. показатель по строке 1260 составил – 1 136 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 408 тыс. руб.

По строке 11901 «Прочие внеоборотные активы» отражено сальдо расходов будущих периодов в сумме 1 377 тыс. руб. со сроком погашения более 12 мес. На 31.12.2023г. данная величина составила 301 тыс. руб.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражено сальдо расходов будущих периодов, со сроком погашения менее 12 мес.: на 31.12.2024г. – 1 136тыс. руб, на 31.12.2023г. – 408 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Просроченной кредиторской задолженности у Общества на 31.12.2023г. и на 31.12.2024г. не имеется. Вся кредиторская задолженность Общества по состоянию на отчетные даты является краткосрочной.

Наличие и движение кредиторской задолженности (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	44 917	52 992	-	83 140	-	-	-	14 769	
	5571	за 2023 г.	120 159	5 036	-	(80 278)	-	-	-	44 917	
в том числе: кредиты	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5553	за 2024 г.	21 000	-	-	(21 000)	-	-	-	-	
	5573	за 2023 г.	100 000	-	-	(79 000)	-	-	-	21 000	
прочая	5554	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	203 610	
	5574	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	

обязательства по аренде	5555	за 2024 г.	23 917	52 992	62 140			X	X	14 769
	5575	за 2023 г.	20 159	5 036	(1 278)			X	X	23 917
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	21 433	7 692	(9 357)			14	11	19 793
	5580	за 2023 г.	36 904	7 762	(28 849)			6		21 433
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	803	1 538	(110)					2 231
	5581	за 2023 г.	620	727	(544)					803
авансы полученные	5562	за 2024 г.								
	5582	за 2023 г.								
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	11 555	130	(4 451)					7 234
	5583	за 2023 г.	7 865	4 101	(411)					11 555
кредиты	5564	за 2024 г.								
	5584	за 2023 г.								
займы	5565	за 2024 г.	5 610	2 247	(2 000)					5 857
	5585	за 2023 г.	3 277	7 333	(5 000)					5 610
прочая	5566	за 2024 г.	882	628	(213)			14	11	1 322
	5586	за 2023 г.	916	351	(391)			6		882
дивиденды	5567	за 2024 г.						X	X	
	5587	за 2023 г.	25 000		(25 000)			X	X	
обязательства по аренде	5568	за 2024 г.	2 583	3 149	(2 583)			X	X	3 149
	5588	за 2023 г.	2 503	2 583	(2 503)			X	X	2 583
Итого	5550	за 2024 г.	66 350	60 684	73 783		X	14	11	34 562
	5570	за 2023 г.	157 063	12 798	(109 127)		X	6		66 350

В стр. 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса учтена прочая кредиторская задолженность по прочим обязательствам по аренде срок оплаты менее 12 месяцев в размере 3 149 тыс. руб. на 31.12.2024г., 2 583 тыс. руб. – 31.12.2023г.

11. Заемные средства

Заемные средства в Бухгалтерском балансе отражаются в зависимости от сроков погашения: по строке 1410 «Заемные средства» в разделе IV «Долгосрочные обязательства» и по строке 1510 «Заемные средства» в разделе V «Краткосрочные обязательства». В течение отчетного периода Обществом использовались заемные средства.

Согласно Договору займа № ПМТО (07-2-006)/№НМТП (07-1-001) от 22.07.2022г. ООО «ПМ Транс Ойл». предоставило займ в размере 100 млн. руб. Срок возврата до 01.08.2025г. Фактически данный займ был погашен 31.10.2024г.

Долгосрочная задолженность по заемным средствам у Общества по состоянию на 31.12.2023г. составила 21 000 тыс. руб., краткосрочная – 5 610 тыс. руб.

Долгосрочная задолженность по заемным средствам у Общества по состоянию на 31.12.2024г. отсутствует, краткосрочная – 5 857 тыс. руб.

12. Оценочные обязательства и изменения оценочных значений

Изменение оценочных значений отражается в соответствии с ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

В отчетном периоде Обществом был начислен резерв на отпуск, остаток резерва на 31.12.2024 г. составил 4 313 тыс. руб., на 31.12.2023 г. остаток составил 3 156 тыс. руб. Данные отражены в строке 1540 «Оценочные обязательства».

По состоянию на 31.12.2024г. резерв по сомнительным долгам составил 320 тыс. руб. В 2023г. резерв по сомнительным долгам восстановлен в размере 101 тыс. руб.

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

В настоящее время Общество не является участником судебных разбирательств, которые бы существенно повлияли на деятельность в будущем.

13. Уставный капитал

Сумма уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах и представляющая собой совокупность долей участников Общества, отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса и составляет 25 тыс. руб. Величина уставного капитала не изменилась в течение 2023-2024г.г.

14. Добавочный капитал

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражается величина добавочного капитала организации, за исключением сумм дооценки внеоборотных активов. Добавочный капитал в 2024г. и 2023г. не формировался.

15. Резервный капитал

Резервный капитал отражается по строке 1360 «Резервный капитал». По состоянию на 31.12.2024г. в Обществе резервные фонды не создавались.

16. Собственные акции, выкупленные у акционеров

Стоимость акций (долей), выкупленных Обществом у своих акционеров (участников), учитывается на счете 81 «Собственные акции (доли)» и показывается по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» Бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. в Обществе данные операции отсутствовали.

IV. Отчет о финансовых результатах

1. Выручка Общества

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)		Доля доходов и поступлений в общей сумме доходов и поступлений (%)	
	За Январь- Декабрь 2024 г.	За Январь- Декабрь 2023 г.	За Январь- Декабрь 2024 г.	За Январь- Декабрь 2023 г.
Транспортная обработка грузов	98 912	120 739	77,4%	70,3%
Деятельность по складированию и хранению	27 520	49 430	21,5%	28,8%
Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом	1 334	1 678	1,1%	0,9%
Итого, выручка (без НДС)	127 766	171 847	100%	100%

Выручка Общества за 2024 год уменьшилась на 34,4%, в основном, за счет уменьшения объемов перевалки грузов в порту Николаевск.

2. Расходы организации

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражена стоимость оказанных услуг, выполненных работ. За 2024 год себестоимость составила 76 834 тыс. руб., за 2022 год – 74 426 тыс. руб. Информация о составе затрат Общества в составе расходов представлена в таблице «Затраты на производство». Данная таблица раскрывает показатели строк 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах.

Затраты на производство (в тыс. руб.):

Показатель	За 2023 год	За 2023 год
Материальные затраты	13 017	15 043
Расходы на оплату труда	36 587	36 829
Отчисления на социальные нужды	7 478	7 146
Амортизация	15 715	17 770
Прочие затраты	31 431	24 393
Итого по элементам:	104 228	101 181

3. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов (стр.2340 Отчета о финансовых результатах) и расходов (стр.2350 Отчета финансовых результатах) отражено (в тыс. руб.):

Наименование прочих доходов и расходов	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду	4 541	-	3 562	-
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	-	(1 573)	-	(1 011)
Доходы прошлых лет	-	-	1	-
Прочие доходы	106	-	410	-
Налог на имущество	-	(412)	-	(284)
Расходы прошлых лет	-	-	-	(443)
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	-	30	-
Прочие расходы	-	(3 217)	-	(2 573)
Резерв по сомнительным долгам	-	(320)	-	-
Выбытие (списание) объектов основных средств	-	(414)	-	-
Итого:	4 647	(5 379)	4 003	(4 311)

4. Совокупный финансовый результат

Совокупный финансовый результат отражен по строке 2500 Отчета о финансовых результатах. За 2024 год в сумме 21 250 тыс. руб., за 2023 год – 52 104 тыс. руб.

Финансовый результат сформирован с учетом изменения ставки налога на прибыль, а именно пересчета на 31.12.2024г. ОНА и ОНО по ставке 25%. Расчет отражен в п. 1 Раздела VII «Налогообложение».

V. Отчет об изменениях капитала

Показатель величины чистых активов Общества за каждый завершённый отчетный период составил:

за 2024 год – 113 593 тыс. руб.,

за 2023 год – 92 343 тыс. руб.,

за 2022 год – 40 239 тыс. руб.

Изменения в 2023г. по сравнению с 2022 составили 52 104 тыс. руб., изменения показателя чистых активов в 2024 г. по сравнению с 2023 составили 21 250 тыс. руб.

За 2024 год Обществом получена чистая прибыль в сумме 21 250 тыс. руб. (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

По строке 3300 «Величина капитала на 31.12.2024 г. отражена сумма нераспределенной прибыли в размере 113 568 тыс. руб., что соответствует строке 1370 Бухгалтерского баланса, величина капитала составила 113 568 тыс. руб.; на 31.12.23 г. (строка 3200) нераспределённая прибыль составила 92 318 тыс. руб., величина капитала составила – 92 318 тыс. руб. Увеличение капитала связано с увеличением объемов перевалки генеральных грузов.

VI. Отчет о движении денежных средств (пункты 24-25 ПБУ 23/2011)

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, срок обращения которых составляет менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств или денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011. Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

Перечисление/Возврат денежных средств от поставщиков товаров (работ, услуг);

Поступления /Возврат денежных средств от продажи покупателям (заказчикам) продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг;

НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Суммы открытых организации, но не использованных кредитных линий на отчетную дату отсутствуют;

Величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта на отчетную дату, отсутствуют;

Полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, отсутствуют;

Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам), отсутствуют;

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации отсутствуют

В Отчете о движении денежных средств за 2024 г. в разделе «Денежные потоки от текущих операций» раскрыты расчеты с поставщиками и покупателями, движение денежных средств, связанное с оплатой труда работников – в сумме 49 246 тыс. руб. на 31.12.2024 г., 49 525 тыс. руб. – на 31.12.2023 г. (стр. 4122). Сальдо денежных потоков от текущих операций составило

31 431 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и 82 312 тыс. руб. на 31.12.2023 г. (стр. 4100).

В разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» раскрыто движение денежных средств в связи с приобретением внеоборотных активов, сальдо денежных потоков от инвестиционных операций составило (26 881) тыс. руб. на 31.12.2024 г., (10 546) тыс. руб. на 31.12.2023 г.

В разделе «Денежные потоки от финансовых операций» раскрыто движение денежных средств по кредитам и займам, сальдо денежных потоков от финансовых операций составило (21 336) тыс. руб. на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. – (104 000) тыс. руб.

Остаток денежных средств по строке 4500 на 31.12.2024 г. соответствует данным по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г. составляет 46 417 тыс. руб., на 31.12.2023 г. сальдо составляет 63 203 тыс. руб.

Расшифровка движения денежных средств по операциям (сделкам) со связанными сторонами (тыс. руб.):

Наименование	Отражено в строке	Сумма операции	Примечание
ООО «ПМ Транс Ойл»	4111	11 221	Продажа товаров, работ и услуг
ООО «ПМ Транс Ойл»	4112	37	Продажа товаров, работ и услуг
ООО «ОТП»	4111	3	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «СТП»	4111	348	Продажа товаров, работ и услуг
ООО «Полиметалл ДВ»	4112	1 017	Продажа товаров, работ и услуг
ООО «ПМ Транс Ойл»	4323	21 000	Погашение кредитов и займов
ООО «ПМ Транс Ойл»	4123	2 000	Погашение процентов по займу
АО «Порт ДВ»	4121	12 045	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «Комсомольский торговый порт»	4112	136	Продажа товаров, работ и услуг
ООО «Комсомольский торговый порт»	4221	233	Оплата товаров, работ и услуг
ООО «ПМ Транс Ойл»	4121	2 130	Оплата товаров, работ и услуг

VII. Налогообложение

Общество является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество. С сумм начисленной заработной платы исчисляются и уплачиваются страховые взносы, НДФЛ. Организация включена в реестр малых и средних предприятий и имеет статус субъекта СМП. Исчисление страховых взносов осуществляется по пониженным тарифам.

1. Налог на прибыль

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скор-

ректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 Бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

Прибыль до налогообложения за 2024 год составила 23 106 тыс. руб., за 2023 год 65 297 тыс. руб. Показатель строки 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах определяется как изменение постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых обязательств и активов.

Сумма текущего налога на прибыль (строка 2411) за 2024 год – отсутствует:

- налогооблагаемая база от деятельности, осуществляемой на территории ТОР, облагается по ставке 0%,

- налогооблагаемая база от иной деятельности - отсутствует

За 2023 год текущий налог на прибыль составляет (14 393) тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых обязательств (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) за 2024 год составило (1 530) тыс. руб., за 2023 год 1 200 тыс. руб.

Признание ОНА в отчетном периоде связано:

- с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства по отпускам;
- с превышением сумм амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль;

В том числе, наиболее значительные разницы сформированы в рамках отражения расчетов по аренде (ППА, арендных обязательств в связи с применением ФСБУ 25/2018):

Виды обязательств	Отложенные налоговые активы			
	На 31.12.2023 (Дебетовое сальдо по счету 09)	Оборот за период 2024 года		На 31.12.2024 (Дебетовое сальдо по счету)
		Признаны Дт 09 Кт 68.04.2	Списаны Дт 68.04.2 Кт 09	
Основные средства	3 522	898	-	4 420
Оценочное обязательство и резервы	631	242	118	755
Арендные обязательства	25 523	15 989		41 512
Расходы будущих периодов		80		80
Итого	29 676	17 209	118	46 767

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, налоговую базу по налогу на прибыль сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль, с начислением отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск, по которым ранее в бухгалтерском учете было создано оценочное обязательство.

Признание ОНО в отчетном периоде связано:

- с разными сроками полезного использования объектов основных средств. По налоговому учету сроки использования в соответствии с Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г., по бухгалтерскому учету сроки использования определяются исходя из ожидаемого периода эксплуатации и намерений организации в отношении использования объектов;
- с формированием процентных обязательств по аренде (ФСБУ 25/2018).

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль; с превышением сумм расходов на спецодежду, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

Виды обязательств	Отложенные налоговые обязательства		
	На 31.12.2023	Оборот за период 2024 года	На 31.12.2024

	(Кредитовое сальдо по счету 77)	Погашение Дт 77 Кт 68.04.2	Признание Дт 68.04.2 Кт 77	(Кредитовое сальдо по счету)
Основные средства	9 023	1 319	5 722	13 426
Проценты по обязательствам	20 223		14 323	34 546
Внеоборотные активы	159		209	368
Расходы будущих периодов	45		11	56
Материалы	1			1
Итого	29 451	1 319	20 265	48 397

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

В соответствии с п. 14, 15 ПБУ 18/02 в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в перерасчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся непогашенными по состоянию на 31.12.2024г.:

Отложенные налоговые активы и обязательства			
Наименование показателя	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 20%	Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль	На 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 25%
Отложенные налоговые активы	37 414	46 767	9 353
Отложенные налоговые обязательства	38 718	48 397	9 679

Возникшая в результате пересчета разница в размере (326) тыс. руб. отражена в отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее».

2. Другие налоги и взносы

В данной таблице представлено движение денежных средств по налогам, начисленным и уплачиваемым Обществом в отчетном году:

№ п/п	Показатель	Задолженность (переплата) на начало периода, тыс. руб.		Начислено за год, тыс. руб.		Уплачено за год, тыс. руб.		Задолженность (переплата) на конец периода, тыс. руб.	
		2024г.	2023г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
1.	НДС	10 423	7 297	15 837	27 870	19 968	24 744	6 292	10 423
2.	Налог на доходы физических лиц	79	256	6 021	5 800	5 961	5 977	139	79
3.	Налог на имущество	50	85	411	418	357	453	104	50

Обществом исчислялись и уплачивались страховые взносы с заработной платы сотрудников в следующих суммах:

№ п/п	Показатель	Задолженность на начало периода, тыс. руб.		Начислено за год, тыс. руб.		Уплачено/ израсходовано на предприятии за год, тыс. руб.		Задолженность на конец периода, тыс. руб.	
		2024г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024г.	2023г.
1.	Страхование на случай временной нетрудоспособности		(1 442)			(1 442)	(1 442)		
2.	Пенсионное страхование	13	(6 747)	284	320	(297)	(6 414)	-	13
3.	Страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	4	24	275	263	259	282	20	4
4.	Страховые взносы единый тариф	958	0	8 533	61 236	8 822	622 199	669	958

VIII. Раскрытие существенных информации.

1. Государственная помощь

Общество государственную помощь в отчетном году не получало.

2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В феврале 2022г., после признания самопровозглашенных республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала специальной операции в Донбассе Российской Федерацией, США, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России.

В 2022 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливается влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию. Масштабы такого воздействия не могут быть надежно оценены руководством Общества в настоящий момент.

В 2024 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливается влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию. Масштабы такого воздействия не могут быть надежно оценены руководством Общества в настоящий момент.

Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В результате своей деятельности Общество подвержено рискам хозяйственной деятельности – финансовым, правовым и т.д., которые могут иметь финансовые последствия.

Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для финансовых операций.

Кредитный риск

Общество в течении отчетного периода не осуществляло операций по кредитам и займам. На конец отчетного периода задолженность по полученным кредитам и займам отсутствует.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется по мере осуществляемого правительством перехода от командной к рыночной экономике.

Возможный рост ставок по налогам, выплачиваемым компанией в ходе своей производственно-финансовой деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению денежных средств, остающихся в организации на финансирование текущей деятельности и исполнение обязательств.

На основании Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 01.01.2025 г. увеличивается ставка налога на прибыль с 20% до 25% (п. 1 ст. 284 НК РФ), устанавливается многоступенчатая прогрессивная шкала НДФЛ.

Организация анализирует и вовремя реагирует на изменения в налоговом законодательстве РФ, в связи с чем не ухудшает своего финансового положения.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

Другие риски

Общество не осуществляло в 2024 году свою хозяйственную деятельность в отраслях, отнесенных к наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Операционная деятельность в течение 2024 года Обществом не приостанавливалась, отсутствовали факты нарушения условий договоров, влияния внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал и доступность рынков капитала (финансирования). COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.

Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большей степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

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

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства Общества.

3. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

На момент подготовки отчетности Обществом не планируется прекращение деятельности в течение предстоящих 12 месяцев.

4. Информация о связанных сторонах (пункты 6-14 ПБУ 11/2018)

Лица и организации, непосредственно связанные с ООО "НМТП"	Лица и организации, опосредованно связанные с ООО "НМТП"	
	через лиц, указанных в столбце 1	через лиц, указанных в столбце 2
1	2	3
<u>Терешенко Илья Владимирович</u> (руководитель) <u>АО "ПОРТ ДВ"</u> (учредитель) <u>Рехин Владислав Борисович</u> (руководитель до 26.01.2021*, учредитель до 13.11.2020*) <u>Горбунов Виталий Евгеньевич</u> (руководитель до 17.06.2021*) <u>Несис Виталий Натанович</u> (учредитель до 13.11.2020*) <u>Черкашин Сергей Александрович</u> (учредитель до 13.11.2020*)	<u>ООО "КТП"</u> (АО "ПОРТ ДВ" - учредитель; Рехин Владислав Борисович - руководитель до 28.12.2020*, учредитель до 13.11.2020*; Горбунов Виталий Евгеньевич - руководитель до 30.08.2021*; Несис Виталий Натанович - учредитель до 13.11.2020*; Черкашин Сергей Александрович - учредитель до 13.11.2020*) <u>ООО "ОХОТСКИЙ ПОРТ"</u> (АО "ПОРТ ДВ" - учредитель; Рехин Владислав Борисович - руководитель, учредитель до 13.11.2020*) <u>ООО "ОТП"</u> (АО "ПОРТ ДВ" - учредитель; Рехин Владислав Борисович - руководитель до 06.10.2022*, учредитель до 12.08.2022*) <u>ООО "ВИТ"</u> (Терешенко Илья Владимирович - руководитель до 25.06.2018*) <u>АО "ПОЛИМЕТАЛЛ"</u> (Несис Виталий Натанович - руководитель до 13.06.2023*; Черкашин Сергей Александрович - руководитель) <u>АО "ПОЛИМЕТАЛЛ УК"</u> (Несис Виталий Натанович - руководитель до 13.06.2023*; Черкашин Сергей Александрович - руководитель)	<u>Ефимов Леонид Николаевич</u> (руководитель ООО "КТП") <u>Халиуллин Марат Фаритович</u> (руководитель ООО "ОТП") <u>ООО НО "ЧУИН"</u> (ООО "ВИТ" - правопреемник) <u>Вознюк Виктор Васильевич</u> (руководитель ООО "ВИТ") <u>ООО "ИНДУСТРИЯ"</u> (АО "ПОЛИМЕТАЛЛ" - учредитель; АО "ПОЛИМЕТАЛЛ УК" - управляющая организация) <u>ООО "ПРИМОРСКОЕ"</u> (АО "ПОЛИМЕТАЛЛ" - учредитель; АО "ПОЛИМЕТАЛЛ УК" - управляющая организация)

	<u>ООО "СТП"</u> (Рехин Владислав Борисович - руководитель до 17.03.2023*, учредитель)	<u>ООО "БАШКИРСКАЯ ГРК"</u> (АО "ПОЛИМЕТАЛЛ" - учредитель; АО "ПОЛИМЕТАЛЛ УК" - управляющая организация)
	<u>ООО "ПМ ТРАНС ОЙЛ"</u> (Рехин Владислав Борисович - руководитель до 17.02.2023*, учредитель)	<u>ООО "ЗК "МАЙСКОЕ"</u> (АО "ПОЛИМЕТАЛЛ" - учредитель; АО "ПОЛИМЕТАЛЛ УК" - управляющая организация)
	<u>ООО "ПОЛИМЕТАЛЛ ДВ"</u> (Рехин Владислав Борисович - руководитель до 17.02.2023*, учредитель)	<u>ООО "НОВОПЕТРОВСКОЕ"</u> (АО "ПОЛИМЕТАЛЛ" - учредитель; АО "ПОЛИМЕТАЛЛ УК" - управляющая организация)

Состав участников Общества раскрыт в Разделе I «Общие сведения» настоящих Пояснений годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

№ п/п	Связанная сторона	Вид операции	Объем операций тыс. руб.	Условия, сроки осуществления (завершения) расчетов и форма расчетов (денежная/неденежная)	Сальдо расчетов на 31.12.2024г.	Основание, по которому сторона признается связанной стороной
1. Организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом						
1.1	ООО «ПМ Транс Ойл»	Займы, займы полученные связанной стороной	(21 000)	Договор займа. Форма расчетов денежная	0	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в силу участия в уставном капитале
1.2	ООО «ПМ Транс Ойл»	Начислены проценты по полученным займам	2 247	Договор займа. Форма расчетов денежная	5 857	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в силу участия в уставном капитале
1.3	ООО «ПМ Транс Ойл»	Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	48	Договор купли-продажи. Форма расчетов денежная	4	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в силу участия в уставном капитале
1.4	ООО «ПМ Транс Ойл»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	2 557	Договор купли-продажи. Форма расчетов денежная	0	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в силу участия в уставном капитале
1.5	ООО «Полиметалл ДВ»	Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	1 220	Договор купли-продажи. Форма расчетов денежная	102	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в силу участия в уставном капитале
1.6	ООО «ПМ Транс Ойл»	Продажа товаров (работ, услуг) связанным сторонам	13 461	Договор купли-продажи. Форма расчетов денежная	0	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в силу участия в уставном капитале
1.7	ООО «Совгаванский торгово-порт»	Продажа товаров (работ, услуг) связанным сторонам	417	Договор купли-продажи. Форма расчетов	0	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в

				денежная		силу участия в уставном капитале
1.8	ООО «Комсомольский торговый порт»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	280	Договор купли-продажи. Форма расчетов денежная	0	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в силу участия в уставном капитале
1.9	ООО «Комсомольский торговый порт»	Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	163	Договор купли-продажи. Форма расчетов денежная	0	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в силу участия в уставном капитале
1.10	АО «Порт ДВ»	Приобретение товаров (работ, услуг) у связанных сторон	17 082	Договор оказания услуг	1 314	Участие в принятии решений другого юридического лица, но не контролировать его, в силу участия в уставном капитале

Конечным бенефициаром Общества является Рехин Владислав Борисович. Имеющий преобладающее участие в Уставном капитале Общества (более 25%), отвечающий признакам бенефициарного владельца и имеющий возможность контролировать действия Общества.

5. События после отчетной даты

Согласно пункту 3 ПБУ 7/98 событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Вышеуказанные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

6. Информация об условных активах и условных обязательствах

По состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024г. и 2023г. условных активов и обязательств Общество не имеет.

7. Сведения об участии в совместной деятельности (пункты 22,23 ПБУ 20/03)

Договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или доходов, отсутствуют.

8. Информация об изменении оценочных значений (пункт 6 ПБУ 21/08)

Срок полезного использования по нематериальным активам не изменялся;

Изменение величины резерва сомнительных долгов в результате корректировки, обусловленной появлением новой информации, отсутствовало;

Изменение величины резерва под снижение стоимости запасов в результате корректировки, обусловленной появлением новой информации, отсутствовало.

9. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (пункты 11 и 12 ПБУ 11/2008)

№ п/п	Показатель	2024г.	2023г.
1.	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1 894	846
	-оплата труда за отчетный период	1 371	554
	- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	448	253
	-ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	75	39
	-оплата организацией лечения		
	-оплата организацией медицинского обслуживания		
	-оплата организацией коммунальных услуг		
2.	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате после истечения 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:		
	-вознаграждения по окончании трудовой деятельности по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами)		
	-иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности		
	-вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе		
	-иные долгосрочные вознаграждения		

Директор ООО «НМРП»



Дата « 9 » марта 2025г.

Терешенко И.В.