

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Порт Восточные ворота-Приморский завод» за 2024год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Порт Восточные ворота-Приморский завод» (далее также «Общество») за 2024год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное официальное наименование на русском языке	Акционерное общество «Порт Восточные ворота-Приморский завод»
Сокращенное официальное наименование на русском языке	АО «Порт Восточные ворота-Приморский завод»
Полное официальное наименование на английском языке	JOINT STOCK COMPANY PORT EASTERN GATES – PRIMORSKY ZAVOD
Сокращенное официальное наименование на английском языке	JOINT STOCK COMPANY PORT EASTERN GATES – PRIMORSKY ZAVOD
ОГРН	1022500708548
Управление компанией	Управление АО «Порт Восточные ворота –Приморский завод» осуществляет АО «Приморский завод» по договору на передачу полномочий исполнительного органа №У-13/2023 от 18.09.2023
Руководитель (наименование), Ф.И.О.	Генеральный директор Управляющей компании АО «Приморский завод» Павленко Алексей Анатольевич, Управляющий директор Чурсин И.В. доверенности № 118-ПВВ-ПЗ/24 от 05.08.2024 г -подписание договоров на оказание услуг на сумму до 1 000 000,00 рублей.
Главный бухгалтер, Ф.И.О.	Молчанова Анна Максимовна, главный бухгалтер Управляющей компании АО «Приморский завод»
Юридический адрес предприятия	692903, Россия, Приморский край, г. Находка, ул. Судоремонтная, 29 А
Фактический адрес предприятия	692903, Россия, Приморский край, г. Находка, ул. Судоремонтная, 29 А
Наименование налогового органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы N 16 по Приморскому краю
ИНН/КПП	2508005500/250801001
Дата постановки на учет	23.12.1994г.
Размер уставного капитала	105857 тыс. руб.
Сведения об учредителях	АО «Приморский завод»
Основные виды деятельности, ОКВЭД	52.10 Деятельность по складированию и хранению 52.24 Транспортная обработка грузов 52.22 Деятельность вспомогательная, связанная с водным транспортом 52.21 Деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом

	52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами 46.77 Торговля оптовая отходами и ломом
Обособленные подразделения, филиалы, представительства	Нет
Лицензии	МР-4 № 001274 от 06.05.2014 г.; МТ 1003 № 019433 от 09.07.2008 г.; Л041-01023-25/00631955 от 08.12.2022 г.
Основной расчетный счет	Дальневосточный банк ПАО «Сбербанк России» г. Хабаровск БИК 040 813 608 к/с: 30101 810 600 000 000 608 р/с: 40702 810 850 180 110 664

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С». Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты, справки, служебные записки бухгалтерии.

Бухгалтерский учет осуществляет бухгалтерская служба Управляющей компании АО «Приморский завод»

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более 30% процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 30% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 30%.

Способы оценки имущества

В соответствии со ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

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 № 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 № 204н.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях .

АКТИВ, УДОВЛЕТВОРЯЮЩИЙ УСЛОВИЯМ [п. 4](#) ФСБУ 14/2022, ОТНОСИТСЯ К ОБЪЕКТАМ НМА, ЕСЛИ ЕГО СТОИМОСТЬ БОЛЬШЕ 1000 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. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: [п. 7](#) ФСБУ 14/2022)

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам производятся линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

Основные средства

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными п.4 Стандарта.

Не применяется настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 Стандарта, но имеющих стоимость ниже

лимита – 100000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного организацией.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

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;

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

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

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования в соответствии п.8, 9 Стандарта.

Способ начисления амортизации: линейный

Ликвидационная стоимость определяется в соответствии п.30-32 Стандарта.

Начисление амортизации объекта основных средств:

начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

По окончании отчетного периода (в конце года) производится проверка на обесценение основных средств и внеоборотных активов в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Резерв на ремонт основных средств в Обществе не создается.

Амортиционная премия в целях налогообложения прибыли не применяется.

Аренда

Формирование в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Финансовые вложения

Для отражения в бухгалтерском учете операций с финансовыми вложениями Общество руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Учет и раскрытие информации о финансовых вложениях осуществляется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Запасы

При учете запасов Общество применяет стандарт ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Настоящий Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (п.2 ФСБУ 5/2019)

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. К запасам относятся активы, перечисленные в п.3 ФСБУ 5/2019.

Единицей учета запасов устанавливается номенклатурный номер (инвентарный номер) Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка запасов *после признания* осуществляется в соответствии с п.28 ФСБУ 5/2019. Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 настоящего Стандарта.

В соответствии с п.30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Проверка на обесценение проводится по окончании отчетного периода (на конец года)

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка рассчитывается по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность

В бухгалтерском учете Организация 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 (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н).

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) (п.2-4 ПБУ 15/2008)

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов. Дополнительные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

В бухгалтерской отчетности задолженность по полученным займам и кредитам отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов и с учетом срока погашения займа и кредита.

Оценочные обязательства

Общество создает резерв на оплату предстоящих отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте учитываются в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Доходы организации

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

Организация ведет отдельный учет доходов, относящихся к деятельности по Соглашению и к иной деятельности. Отдельный учет доходов ведется с даты получения статуса резидента и до окончания налогового периода, в котором могут применяться пониженные ставки налога на прибыль. Для обособления доходов, относящихся к деятельности по Соглашению, используется уровень субконто («Подразделение». «Номенклатурная группа» и др.).

Доходы от реализации, относящиеся к деятельности по Соглашению, отражаются по субконто «Номенклатурная группа» по виду деятельности согласно ОКВЭД, включенному в Соглашение.

Доходы от реализации, отражаемые по иным субконто, относятся к иной деятельности.

Расходы организации

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с п.6 ПБУ 10/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Расходы признаются в бухгалтерском учете в соответствии с п.16, 17 ПБУ 10/99 при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет и распределение расходов при осуществлении деятельности в качестве резидента СПВ определяются, насколько это возможно, прямым путем (непосредственная связь с деятельностью по Соглашению). По окончании отчетного периода производится расчет пропорции для распределения расходов, которые невозможно прямым путем отнести к деятельности по Соглашению или к иной деятельности- распределяемые расходы. Распределяемые расходы подлежат отражению по субконто- « к распределению».

Пропорция определяется по правилам п.1 ст1.272 НК РФ: распределяемые расходы относятся к деятельности по Соглашению в доле, определяемой путем соотношения выручки от реализации товаров (работ ,услуг) от деятельности по соглашению к суммарному объему выручки от реализации товаров(работ ,услуг) за месяц.

Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

При расчете налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02«Учет расчетов по налогу на прибыль».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Состав нематериальных активов по состоянию на 31.12.2024 - отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остаточная стоимость недвижимого имущества на 31.12.2024:

Наименование	Остаточная стоимость
Земельные участки (количество)	нет
Здания	19956
Сооружения	294410

Информация о выбытии основных средств представлена в таблице:

Наименование	Количество объектов	Остаточная стоимость
Выбытие в виде списания	25	23
Выбытие в виде реализации	2	56

Движение и наличие незавершенных капитальных вложений представлено в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2024 проведена проверка на обесценение основных средств, обесценение не выявлено, резерв под обесценение не создавался.

На 31.12.2024 проверены элементы амортизации ОС (СПИ, ликвидационная стоимость).
Принято решение элементы амортизации не пересматривать.

Бухгалтерский учет аренды

В Обществе ведётся учёт аренды ОС согласно ФСБУ 25/2018. Стоимость ППА на 31.12.2024 г. составила:

Наименование	Стоимость
Автодорога в районе здания ПЭР (Дог. аренды ДЧИ-023-02-24 от 01.03.2023)	492
Автодорога от котельной до переезда Кислородная станция (Дог. аренды ДЧИ-023-02-24 от 01.03.2023)	646
Земельный участок S=107м2 (кад.№107)(дог .аренды ДЧЗ-023-02-20 от 18.03.2024)	199
Земельный участок S=1443,5м2 (кад.№106)(дог. аренды ДЧЗ-023-02-19 от 18.03.2024)	207
Земельный участок S=1610,8м2 (кад.№108)(дог. аренды ДЧЗ-023-02-21 от 18.03.2024)	215
Земельный участок S=1805м2 (кад.№105)(дог. аренды ДЧЗ-023-02-18 от 18.03.2024)	259
Земельный участок S=1851,1м2 (кад.№110)(дог. аренды ДЧЗ-023-02-22 от 18.03.2024)	247
Земельный участок S=2070,5 м2 (кад.№101)(дог. аренды ДЧЗ-023-02-15 от 18.03.2024)	308
Земельный участок S=2438,9м2 (кад.№103)(дог. аренды ДЧЗ-024-02-17 от 18.03.2024)	352
Земельный участок S=2981 м2 (кад.№102)(дог. аренды ДЧЗ-023-02-16 от 18.03.2024)	430
Земельный участок S=890 м2 (кад.№109)(дог. аренды ДЧЗ-024-02-28 от 01.10.2023)	260
Земельный участок,)Кад.№ 25:31:010201:1193,S 2162 (Дог.арен.ДЧЗ-024-02-35 от 19.10.2023)	104
Земельный участок,)Кад.№ 25:31:010201:1193,S 21956 (Дог.арен.ДЧЗ-024-02-01 от 01.10.2023)	1054
Земельный участок,)Кад.№ 25:31:010201:1193,S 23389 (Дог.арен.ДЧЗ-024-02-34 от 19.10.2023)	1125
Земельный участок,)Кад.№ 25:31:010201:1193,S 4880 (Дог.арен.ДЧЗ-024-02-13 от 01.10.2023)	234
Земельный участок,)Кад.№ 25:31:010201:1193,S 7348 (Дог.арен.ДЧЗ-024-02-02 от 01.10.2023)	353
Проходная 1,Судоремонтная 27);кад.№ 25:31:010201:1279 (Дог .аренды № ДЧИ-024-02-04 от 18.05.2023)	5510
Сети канализации 308003(Дог. аренды ДЧИ-024-02-03 от 01.10.2023)	3
Сети канализации 308005(Дог. аренды ДЧИ-024-02-03 от 01.10.2023)	2121
Сети канализации 308005(Дог. аренды ДЧИ-024-02-03 от 01.10.2023)	3212
Сети канализации 308005(Дог. аренды ДЧИ-024-02-03 от 01.10.2023)	1460
Сети канализации 308008(Дог. аренды ДЧИ-024-02-03 от 01.10.2023)	800
Служебное помещение S -240 кв. м.(в районе тра-ой прох.) (Дог. аренды № ДЧИ-024-02-04 от 18.05.2023)	7991
ИТОГО:	27584

Прочие внеоборотные активы, отраженные по строке 1190 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023:

Наименование	Счет	Сумма
Прочие внеоборотные активы (всего)		84528
Со строки 1230-авансы по капитальным вложениям (без НДС)	60.02	84528

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Состав финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024:

Код Строки бух. отчетности	Наименование	Сумма
1170	Предоставленные займы (58 счет-долгосрочные займы)	2748885
Итого		2748885

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Информация о резерве под обесценение запасов представлена в таблице:

Остаток резерва на начало периода	Сумма созданного резерва	Сумма восстановленного резерва	Остаток резерва на конец периода
-	-	-	-

В отчетном периоде резерв под обесценение запасов не создавался, поскольку при проведении тестирования обесценение запасов (счет 10) не выявлено.

В соответствии с учетной политикой Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

7. 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».

Состав дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024:

Наименование	Счет	Сумма
Дебиторская задолженность, всего (код строки 1230)		400127
Покупатели и заказчики	62	40108
Поставщики и подрядчики	60	40287
Прочие дебиторы	76.09	297913
Прочие (дебиторы, налоги и взносы)по счетам -68,69,73,	-//-	27705
Резерв по сомнительным долгам	63	(5886)

Информация о резерве по сомнительным долгам представлена в таблице:

Остаток резерва на начало периода	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам	Списание дебиторской задолженности не реальной к взысканию за счет резерва	Сумма восстановленного резерва	Остаток резерва на конец периода
5747	5886	(5747)	-	5886

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2024:

Наименование	Сумма
Касса	0
Расчетный счет	180
Валютный счет	0
Депозит	144900
Итого:	145080

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих оборотных активов, отраженных по строке 1260 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024- отсутствуют.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества в отчетном периоде не изменялся:

- величина уставного капитала 105 856 792 руб.
- количество акций, всего 1 058 567 917 штук
- в том числе
- обыкновенные акции 1 058 567 917 штук

11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Информация об изменении нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) в отчетном периоде представлена в Отчете об изменениях капитала.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31.12.2024:

ПАО СБЕРБАНК № 700B00SQMF- 1080 888 тыс.руб.

Проценты - 7650тыс.руб.

ПАО СБЕРБАНК. №700B014UJ2LZMF от 23.12.2024- 1300 000тыс.руб

Проценты – 7735тыс.руб.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Состав кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024:

Наименование	Счет	Сумма
Кредиторская задолженность, всего (код строки 1520)		135081
в том числе: поставщики и подрядчики	60.01	67543
<i>в том числе АО «Приморский завод»</i>		<i>37972</i>
покупатели и заказчики	62.02	46197
<i>в том числе FOS TRADE DMCC</i>		<i>22801</i>
взносы	69	284
заработная плата	70	19260
прочие кредиторы	71,76	1797

Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в состав прочих доходов в отчетном периоде не производилась.

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах в отчетном периоде раскрывается в Таблице 7«Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Изменение оценочных обязательств в отчетном периоде:

Наименование оценочного обязательства	На начало периода	Начислен резерв	Использован резерв	Восстановлен резерв	На конец периода
Резерв на оплату предстоящих отпусков	17099	50884	(35002)	(5684)	27297

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Расшифровка доходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период

Показатели	Сумма
Выручка от реализации услуг, всего:	1 939 221
в том числе	
• Услуги ТЭО (52.29)	136964
• Аренда (52.24)	844
• Прочие (52.24)	328
• Стивидорские работы (52.24)	1593832
• Стивидорские работы с НДС (52.24)	32193
• Услуги ЖД (52.21)	31653
• Услуги флота (52.22)	45357
• Хранение грузов (52.10)	86052
• Хранение грузов с НДС (52.10)	5646
• Торговля топливом (46.71)	2948
• Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса (82.99)	2506
• Торговля оптовая отходами и ломом (46.77)	898

Расшифровка *прочих доходов*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	Сумма
Прочие доходы, всего:	169787
в том числе:	
• Восстановление резерва по оценочным обязательствам по вознаграждениям работникам	5684
• Продажа валюты	90195
• Реализация прочего имущества	4595
• Реализация ОС	147
• Курсовые разницы	7907
• Излишки при инвентаризации	871
• Прочие доходы	373
• Резервы по сомнительным долгам	3287
• Штрафы, пени и неустойки к получению	56728

Расшифровка *процентов к получению*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	Сумма
Проценты к получению, всего:	325392
в том числе:	
• Доходы по депозитам	22426
• Проценты по кредитам и займам выданным	302967

Расшифровка расходов, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	Сумма
Себестоимость продаж, всего	(1027209)
в том числе:	
• расходы основного производства	(1023898)
• стоимость реализованных покупных товаров	(3311)
Управленческие расходы	(356483)

Расшифровка *прочих расходов*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	Сумма
Прочие расходы, всего:	(138450)
в том числе:	
• Гос.пошлина	(383)
• Продажа валюты	(90570)
• Расходы от реализации прочего имущества	(4505)
• Расходы от реализации ОС	(56)
• Налог на имущество	(6575)
• Курсовые разницы	(10944)
• Материальная помощь	(870)
• Расходы, не уменьшающие базу по налогу на прибыль	(5330)
• Расходы на услуги банков	(9871)
• Расходы по передаче новогодних детских подарков	(135)
• Резервы по сомнительным долгам	(5886)
• Штрафы, пени и неустойки к уплате	(3285)
• Прочие расходы	(40)

Расшифровка *процентов к уплате*, отраженных в Отчете о финансовых результатах за отчетный период:

Показатели	Сумма
Проценты к уплате, всего:	(259176)
в том числе:	
• Процентные расходы по аренде	(952)
• Проценты по кредитам и займам полученным	(258224)

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с главой 25 частью второй Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций», Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. Федерального закона от 02.07.2013 №153-ФЗ) Общество является плательщиком налога на прибыль по ставке 20%.

Согласно Соглашению № СПВ-2665/23 от 14.08.2023 года с АО «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики», АО «Порт Восточные ворота-Приморский завод» является резидентом свободного порта Владивосток.

Виды деятельности, которые АО «Порт Восточные ворота-ПЗ» осуществляло на территории свободного порта Владивосток в 2024 году:

52.10 Деятельность по складированию и хранению;

52.24 Транспортная обработка грузов;

52.22 Деятельность, связанная с водным транспортом;

52.21 Деятельность, связанная с сухопутным транспортом

52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

46.71 Торговля топливом

46.77 Торговля оптовая отходами и ломом

АО «Порт Восточные ворота-Приморский завод» ведет отдельный учет доходов, полученных от деятельности, осуществляемой при исполнении Соглашения об осуществлении деятельности на территории свободного порта Владивосток и доходов, полученных при осуществлении иной деятельности в течение всего периода действия соглашения.

Период	Налоговая база Стр.100	Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу, стр.110	Налоговая база для исчисления налога, Стр. 120	Сумма налога на прибыль, Стр. 180
2024 ОСНО	45290	-	45290	9058
2024 СПВ	632158	-	632158	0

Сведения о показателях, достигнутых в ходе реализации инвестиционного проекта по соглашению об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток / на территории опережающего развития №СПВ-2665/23 от 14.08.2023г.

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Модернизация портовой инфраструктуры бухты Находка с целью увеличения объемов перевалки грузов различного назначения на 4 и более миллионов тонн в год», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток / на территории опережающего развития № СПВ-2665/23 от 14.08.2023 АО «Порт Восточный Ворота - Приморский завод» по состоянию на 31.12.2024 выполняется стадия предпроектной проработки и подбор технологического оборудования, приобретение оборудования и материалов.

Общая сумма фактически осуществленных инвестиций составляет по состоянию на 31.12.2024 г. - 486 274 694,77 рублей, фактическое освоение капитальных вложений в проект составляет 410 744 549,66 рублей.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2024 создано 146 новых рабочих мест, количество трудоустроенных работников - 103 человека.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2024 г. Общество проводило операции со связанными сторонами:

Наименование	2024 г.			2023 г.		
	Обороты по дебету	Обороты по кредиту	Кредиторская (-) / дебиторская (+) задолженность на 31.12.2024 г.	Обороты по дебету	Обороты по кредиту	Кредиторская (-) / дебиторская (+) задолженность на 31.12.2023 г.
ПВВ - заимодатель						
АО "Приморский завод"		15000		15000		15000
ООО "Инфраструктура"	3000	8000	2000	7000		7000
ООО "СК-ПЗ"				8000	8000	
ПВВ – покупатель						
АО "Приморский завод"	513226	493989	-37972	121823	178862	-57208
ООО "Инфраструктура"	94186	95665	-7814	9396	15190	-6336
ООО "Периметр"	14830	12054		4665	7253	-2776
ООО "СК-ПЗ"	3694	3463		27228	26722	-110
ПВВ - поставщик						
АО "Приморский завод"	7016	1344	5718	383	336	47
ООО "Инфраструктура"	5	5		9	8	1
ООО "СК-ПЗ"	3782	3705	145	1187	1835	68

Сведения об акционерах: количество зарегистрированных лиц в реестре акционеров по состоянию на 31.12.2024 г. – один.,

- доли в уставном капитале: АО «Приморский завод» -100%

У Общества отсутствуют бенефициарные собственники - физические лица, информация о которых должна быть раскрыта в соответствии с положениями статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

Вознаграждение основному управленческому персоналу: управление в АО «Порт Восточные ворота-Приморский завод» осуществляется по договору с Управляющей компанией АО «Приморский завод».

18. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учетная политика Общества на 2024 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности.

Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее

отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.

В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательства отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Продолжающиеся неблагоприятные геополитические события, связанные со специальной военной операцией РФ могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий, указанных выше факторов, на данный момент затруднительна к прогнозированию.

В сложившихся условиях руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные в разделе «События после отчетной даты», **не указывают** на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

19. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

Вступительные остатки не изменились.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, **оценить последствия, которых в денежном выражении** в настоящий момент **не представляется возможным**. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Главный бухгалтер

Управляющей компании

АО «Приморский завод»

А.М.Молчанова