Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	887	(432)	9 063	(1 086)	1 086	(3 374)	-	-	-	8 864	(2 720)
	5110	за 2023 г.	537	(97)	350	-	-	(335)	-	-	-	887	(432)
в том числе: Исключительные права на ПО	5101	за 2024 г.	887	(432)	4 952	-	-	(1 027)	-	-	-	5 839	(1 459)
	5111	за 2023 г.	537	(97)	350	-	-	(335)	-	-	-	887	(432)
Неисключительные права на ПО	5102	за 2024 г.	-	-	325	-	-	(93)	-	-	-	325	(93)
	5112	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переклассификация в состав Неисключительных прав на ПО из состава других видов активов в соответствии с ФСБУ 14/2022	5103	за 2024 г.	-	-	3 786	(1 086)	1 086	(2 254)	-	-	-	2 700	(1 168)
	5113	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024 г.	-	5 277	-	-5 277	-
	5170	за 2023 г.	-	350	-	-350	-

Руководитель _____ Гнатко Сергей Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	начислено амортиза-ции	убыток от обесцене-ния	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	первона-чальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024 г.	5 605 274	(2 269 481)	205 760	(4 025)	2 917	(163 976)	-	-	-	5 807 009	(2 430 540)
	5210	за 2023 г.	5 577 086	(2 107 776)	29 521	(1 333)	1 289	(162 994)	-	-	-	5 605 274	(2 269 481)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2024 г.	31 855	(22 371)	2 637	(154)	223	(2 867)	-	-	-	34 338	(25 015)
	5211	за 2023 г.	32 138	(20 154)	425	(708)	688	(2 905)	-	-	-	31 855	(22 371)
Транспортные средства	5202	за 2024 г.	12 645	(7 135)	26 253	(2 128)	1 035	(1 119)	-	-	-	36 770	(7 219)
	5212	за 2023 г.	12 645	(6 857)	-	-	-	(278)	-	-	-	12 645	(7 135)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024 г.	1 333 585	(1 118 975)	126 613	(1 664)	1 581	(50 076)	-	-	-	1 458 534	(1 167 470)
	5213	за 2023 г.	1 308 585	(1 068 541)	25 239	(239)	239	(50 673)	-	-	-	1 333 585	(1 118 975)
Здания	5204	за 2024 г.	260 106	(115 027)	1 196	-	-	(9 872)	-	-	-	261 302	(124 899)
	5214	за 2023 г.	260 106	(105 143)	-	-	-	(9 884)	-	-	-	260 106	(115 027)
Сооружения	5205	за 2024 г.	2 624 243	(996 608)	27 467	-	-	(96 859)	-	-	-	2 651 710	(1 093 467)
	5215	за 2023 г.	2 624 061	(900 476)	568	(386)	362	(96 494)	-	-	-	2 624 243	(996 608)
Земельные участки	5206	за 2024 г.	1 329 646	-	-	-	-	-	-	-	-	1 329 646	-
	5216	за 2023 г.	1 329 646	-	-	-	-	-	-	-	-	1 329 646	-
Офисное оборудование	5207	за 2024 г.	13 194	(9 365)	21 594	(79)	78	(3 183)	-	-	-	34 709	(12 470)
	5217	за 2023 г.	9 905	(6 605)	3 289	-	-	(2 760)	-	-	-	13 194	(9 365)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

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.	68 053	582 291	(2 610)	(205 851)	441 883
	5250	за 2023 г.	53 727	43 849	-	(29 523)	68 053
в том числе: Реконструкция причала 3,4	5241	за 2024 г.	5 758	172 248	-	-	178 006
	5251	за 2023 г.	1 708	4 050	-	-	5 758
Вторая линия отгрузки на суда (морская составляющая)	5242	за 2024 г.	-	159 401	-	-	159 401
	5252	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Прочие объекты незавершенного строительства	5243	за 2024 г.	62 294	250 642	(2 610)	(205 851)	104 475
	5253	за 2023 г.	52 019	39 799	-	(29 523)	62 294

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате	5260	19 206	5 136
в том числе: Автоприем	5261	1 196	-
Эстакада подачи зерна	5262	13 536	-
Навес для растентовки на автомобильной площадке обеспечения	5263	650	-
Локальные сети	5264	3 823	-
Система видеонаблюдения (АБК)	5265	-	2 280
Линия загрузки зерна 1 ряда силосов (оборудование Ш)	5266	-	2 856
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	512 898	512 898	512 898
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	448 634	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____ **Гнатко Сергей Андреевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	9 465 090	-	3 139	-	-	-	33 264	9 501 493	-
	5311	за 2023 г.	9 414 550	-	-	(2 462)	-	-	53 002	9 465 090	-
в том числе: займы	5302	за 2024 г.	245 656	-	3 139	-	-	-	33 264	282 059	-
	5312	за 2023 г.	195 116	-	-	(2 462)	-	-	53 002	245 656	-
вклад в УК	5303	за 2024 г.	9 219 434	-	-	-	-	-	-	9 219 434	-
	5313	за 2023 г.	9 219 434	-	-	-	-	-	-	9 219 434	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	2 003 139	-	2 048 000	(3 139)	-	-	-	4 048 000	-
	5315	за 2023 г.	2 000 000	-	2 002 462	(2 000 000)	-	-	677	2 003 139	-
в том числе: займы	5306	за 2024 г.	2 003 139	-	2 048 000	(3 139)	-	-	-	4 048 000	-
	5316	за 2023 г.	2 000 000	-	2 002 462	(2 000 000)	-	-	677	2 003 139	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	11 468 229	-	2 051 139	(3 139)	-	-	33 264	13 549 493	-
	5310	за 2023 г.	11 414 550	-	2 002 462	(2 002 462)	-	-	53 679	11 468 229	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Гнатко Сергей Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	156 018	-	156 018	261 556	(219 811)	-	-	X	197 763	-	197 763
	5420	за 2023 г.	145 289	-	145 289	165 941	(155 212)	-	-	X	156 018	-	156 018
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	156 018	-	156 018	261 556	(219 811)	-	-	-	197 763	-	197 763
	5421	за 2023 г.	145 289	-	145 289	165 941	(155 212)	-	-	-	156 018	-	156 018
Готовая продукция	5402	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Гнатко Сергей Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			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	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	194 407	-	-	194 407	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5505	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	194 407	X	X	194 407	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	1 864 363	(173)	8 799 289	-	(8 787 969)	-	-	(194 407)	-	-	1 681 276	(173)
	5530	за 2023 г.	1 425 420	-	5 779 608	-	(5 340 665)	(173)	-	-	-	-	1 864 363	(173)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	1 526 126	-	7 283 955	-	(7 693 176)	-	-	-	-	-	1 116 905	-
	5531	за 2023 г.	1 183 483	-	5 047 562	-	(4 704 919)	-	-	-	-	-	1 526 126	-
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	22 743	(173)	690 261	-	(683 861)	-	-	-	-	-	29 143	(173)
	5532	за 2023 г.	9 743	-	257 334	-	(244 334)	(173)	-	-	-	-	22 743	(173)
Прочая	5513	за 2024 г.	3 788	-	18 350	-	(17 947)	-	-	-	-	-	4 191	-
	5533	за 2023 г.	2 211	-	12 722	-	(11 145)	-	-	-	-	-	3 788	-
Расчеты с бюджетом	5514	за 2024 г.	112 593	-	343 556	-	(315 447)	-	-	-	X	X	140 702	-
	5534	за 2023 г.	12 598	-	187 163	-	(87 168)	-	-	-	X	X	112 593	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5515	за 2024 г.	199 113	-	463 167	-	(77 538)	-	-	(194 407)	X	X	390 335	-
	5535	за 2023 г.	217 385	-	274 827	-	(293 099)	-	-	-	X	X	199 113	-
Итого	5500	за 2024 г.	1 864 363	(173)	8 799 289	-	(8 787 969)	-	-	X	-	-	1 875 683	(173)
	5520	за 2023 г.	1 425 420	-	5 779 608	-	(5 340 665)	(173)	-	X	-	-	1 864 363	(173)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	173	173	173	173	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	173	173	173	173	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	4 322 315	-	-	(562)	-	(2 160 877)	-	-	2 160 876
	5571	за 2023 г.	6 490 222	-	456	(7 487)	-	(2 160 876)	-	-	4 322 315
в том числе: кредиты	5552	за 2024 г.	4 321 753	-	-	-	-	(2 160 877)	-	-	2 160 876
	5572	за 2023 г.	6 482 629	-	-	-	-	(2 160 876)	-	-	4 321 753
займы	5553	за 2024 г.	500	-	-	(500)	-	-	-	-	-
	5573	за 2023 г.	6 600	-	-	(6 100)	-	-	-	-	500
прочая	5554	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
проценты по займу	5555	за 2024 г.	62	-	-	(62)	-	-	X	X	-
	5575	за 2023 г.	993	-	456	(1 387)	-	-	X	X	62
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	2 261 828	5 090 072	1 086 461	(7 620 516)	-	2 160 877	-	-	2 978 722
	5580	за 2023 г.	2 299 583	1 396 790	903 904	(4 499 325)	-	2 160 876	-	-	2 261 828
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	7 286	1 976 430	-	(1 861 721)	-	-	-	-	121 995
	5581	за 2023 г.	3 606	567 262	-	(563 582)	-	-	-	-	7 286
авансы полученные	5562	за 2024 г.	827	1 856 087	-	(1 219 633)	-	-	-	-	637 281
	5582	за 2023 г.	148	9 685	-	(9 006)	-	-	-	-	827
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	60 490	1 038 610	-	(1 072 929)	-	-	-	-	26 171
	5583	за 2023 г.	111 384	818 786	-	(869 680)	-	-	-	-	60 490
кредиты	5564	за 2024 г.	2 180 037	-	1 076 561	(3 240 318)	-	2 160 877	-	-	2 177 157
	5584	за 2023 г.	2 172 101	-	903 904	(3 056 844)	-	2 160 876	-	-	2 180 037
займы	5565	за 2024 г.	-	215 700	9 900	(225 600)	-	-	-	-	-
	5585	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024 г.	13 188	3 245	-	(315)	-	-	-	-	16 118
	5586	за 2023 г.	12 344	1 057	-	(213)	-	-	-	-	13 188
	5567	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024 г.	6 584 143	5 090 072	1 086 461	(7 621 078)	-	X	-	-	5 139 598
	5570	за 2023 г.	8 789 805	1 396 790	904 360	(4 506 812)	-	X	-	-	6 584 143

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель _____ Гнатко Сергей Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	471 493	300 491
Расходы на оплату труда	5620	433 572	313 972
Отчисления на социальные нужды	5630	125 998	80 185
Амортизация	5640	167 421	162 996
Прочие затраты	5650	643 844	238 658
Итого по элементам	5660	1 842 328	1 096 302
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 842 328	1 096 302

Руководитель _____ Гнатко Сергей Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства 2024 - всего	5700	105 316	47 364	(131 227)	-	21 454
в том числе: оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	5701	88 642	-	(88 642)	-	-
оценочное обязательство по отпуску	5702	16 674	47 364	(42 584)	-	21 454

Наименование показателя	Код	Остаток на	Признано	Погашено	Списано как	Остаток на
Оценочные обязательства 2023 год - всего	5703	12 827	-	-	-	12 827
в том числе: оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	5704	-	88 642	-	-	88 642
оценочное обязательство по отпуску	5705	12 827	32 754	(28 907)	-	16 674

Руководитель _____ **Гнатко Сергей Андреевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	22 448 634	-	-
в том числе: поручительство	5811	22 000 000	-	-
залог имущества	5812	448 634	-	-

Руководитель _____ Гнатко Сергей Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024 г.		за 2023 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024 г.	5910	-	-	-	-
	за 2023 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024 г.	5911	-	-	-	-
	за 2023 г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Гнатко Сергей Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

26 марта 2025 г.

I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Зерновой Терминальный комплекс Тамань» («Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Зерновой Терминальный комплекс Тамань» (Общество), сокращенное название ООО «ЗТКТ».

Основным видом деятельности Общества является хранение и складирование зерна.

Общество зарегистрировано по адресу: 353535, Краснодарский край, м р-н Темрюкский, с.п. Таманское, п. Волна, тер. Морской порт Тамань, д. 3.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила за 2024 год 289 человек (за 2023 год – 281 человек).

2. Информация об органах управления

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества Генеральным директором, действующим на основании Устава.

Генеральный директор Общества – Гнатко Сергей Андреевич.

Ревизионная комиссия не создавалась.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания и Совета директоров.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

3. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Система управления рисками (далее – СУР)

В Обществе реализована интегрированная СУР с учетом рекомендаций международных профессиональных организаций и регулирующих органов в области управления рисками и внутреннего контроля. Разработаны и внедрены документы, регламентирующие процессы СУР, включая Политику по управлению рисками, Положение по выявлению, оценке и мониторингу рисков, а также методические указания по отдельным рискам, регулирующие порядок оценки и управления данными видами рисков.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

В Обществе на постоянной основе проводится выявление рисков, их оценка и разработка мероприятия по управлению наиболее значимыми рисками. Разработаны подходы к определению приемлемого уровня риска при достижении поставленных Обществу целей.

Результаты идентификации рисков на периодической основе рассматриваются управленческим персоналом Общества.

К основным рискам, влияющим на достижение целей Общества, относятся:

Рыночные риски

Риски убытков в результате изменения рыночных факторов. К факторам рыночного риска относятся изменения валютных курсов, цен товарных активов, изменение стоимости фрахта, уровней процентных ставок. На эти факторы риска влияют макроэкономические, геополитические и другие причины, относящиеся к рынку в целом.

В Обществе используется широкий перечень инструментов по управлению рыночным рисками, включая лимитирование подверженности рыночным рискам, использование определенных расчетных моделей, установление взаимосвязанных показателей доходов и расходов предприятия, автоматические средства контроля за уровнем рыночных рисков и т. д.

Кредитные риски

Риски убытков в результате невыполнения контрагентами своевременно и в полном объеме обязательств по заключенным с Обществом договорам. К источникам кредитного риска относятся финансовое положение, поведенческие и прочие факторы, влияющие на способность или желание контрагентов своевременно выполнить договорные обязательства перед Обществом.

В рамках процессов управления кредитными рисками Общество проводит оценку кредитного качества контрагентов и устанавливает лимиты кредитного риска на контрагентов в зависимости от их финансового состояния.

Операционные риски

Риски потерь в результате недостатков или ошибок внутренних процессов, действий работников, систем или внешних событий. Причины возникновения данных рисков лежат в области промышленной безопасности и охраны труда, сохранности активов, неправомерных действий сотрудников и 3-х лиц, а также связаны со сбоями в работе информационных систем и информационной инфраструктуры, в том числе вследствие инцидентов информационной безопасности.

С учетом того, что Общество в рамках своей деятельности эксплуатируют опасные производственные объекты, основными операционными рисками для Общества являются риски в области промышленной безопасности и охраны труда.

Жизнь и здоровье работников и третьих лиц является безусловной ценностью для Общества, в связи с чем на постоянной основе Обществе реализуются мероприятия, направленные на снижение производственного травматизма и аварийных ситуаций, проводятся работы по непрерывному развитию системы промышленной безопасности и охраны труда.

Страновые риски и риски изменения законодательства

С учетом экспортно-ориентированной деятельности Общества, результаты его работы могут в значительной степени зависеть от вводимых санкционных и прочих видов ограничений.

Параметры проводимых мероприятий зависят от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае и в том числе могут включать проведение переговоров с органами государственной власти, сокращение операционных затрат, оптимизацию инвестиционной программы, реструктуризацию и использование резервных каналов оплаты и реализации товаров.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика на 2024 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2019 г. № П-361. Изменения в Учетную политику на 2024 г. утверждены приказами Генерального директора Общества от 31 декабря 2020 г. № П-293, от 18 ноября 2022 г. № П-324, от 10 сентября 2024 г. № П-352.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2023 году.

Начиная с 01.01.2025 инвентаризация активов и обязательств будет производиться в соответствии с нормами ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств в расчетах, включая расчеты по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
За 1 юань	13,4272	12,5762	9,8949
За 10 индийских рупий	11,8797	10,7735	8,4879

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

5. Основные средства

Состав и оценка основных средств

Учет объектов основных средств осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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 объектом.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита (и/или равную лимиту).

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита (и/или равную установленному лимиту), учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

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.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации и ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Земельные участки не амортизируются.

Раскрытие учетной политики по обесценению основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется в конце каждого года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и при наличии признаков обесценения.

При оценке наличия признаков возможного обесценения активов организация рассматривает следующие признаки:

Внешние источники информации:

- наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;

- в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;
- балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию.

Внутренние источники информации:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределённого на определённый;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой. После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

За отчетный год признаков обесценения основных средств и капитальных вложений не выявлено.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Капитальные вложения включают материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения основных средств и нематериальных активов и (или) восстановления объектов основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Проверка на обесценение осуществляется ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Применяемая методика аналогична проверке по обесценению объектов основных средств.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

Обязательства по аренде

Бухгалтерский учет аренды ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Обществом проводится анализ договоров аренды, предметом которых является предоставление имущества во временное пользование, на их соответствие условиям признания в качестве объектов учета аренды, изложенным в п. 5, п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018.

При выполнении условий, установленных п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом.

В отчетном периоде, арендные платежи признавались Обществом в качестве расходов ежемесячно, в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018.

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не выполняются все условия, установленные п. 5 ФСБУ 25/2018.

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений Обществом осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126 н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является: 1) для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и пр.) – ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска, приобретаемые по одному договору; 2) для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию; 3) для займов – заем по отдельному договору.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Финансовые вложения, в отношении которых существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва, созданного под их обесценение.

Резерв под обесценение финансовых вложений, создается на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над суммой их оценки. Сумма резерва, относится на прочие расходы. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Запасы

Учет запасов осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180 н.

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- себестоимость материальных ценностей, полученных от выбытия и ремонта объектов основных средств, которые организация планирует потребить или продать в рамках своего обычного операционного цикла, определяется в соответствии с п. 16 ФСБУ 5/2019.
- при безвозмездном получении материалы оцениваются по справедливой стоимости на дату их принятия к бухгалтерскому учету, увеличенной на сумму дополнительных затрат, связанных с их поступлением, приведением в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования.
- активы, выявленные в результате инвентаризации, приходуются по балансовой стоимости аналогичных активов, а при отсутствии таковых – по справедливой стоимости.

В стоимость запасов не включаются:

- затраты в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Запчасти и детали, полученные в процессе ремонта, модернизации (реконструкции), ликвидации основных средств и иного имущества приходуются в следующем порядке:

- при наличии на момент оприходования запчасти документов, свидетельствующих о невозможности ее повторного использования, она приходуется в качестве металлолома;
- в остальных случаях запасные части и детали по номенклатуре и количеству приходуются в качестве пригодных для дальнейшего использования на основании информации о снятых и установленных деталях или иного документа по движению запасных частей.

При отпуске запасов в производство, на продажу и ином выбытии используется способ оценки по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением.

При наличии признаков обесценения запасов, определяется их чистая стоимость продажи и величина обесценения. На сумму обесценения запасов отражается резерв в составе себестоимости продаж.

Представление информации о наличии и движении запасов

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования в производственной деятельности, списания или иного выбытия.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой. Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены с учетом задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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 резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Погашение» в разделе 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 5.1 пояснений «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Авансы выданные отражены по строке 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность», без НДС.

Авансы, выданные подрядчикам под капитальные вложения, отражены по строке 1190 бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», без НДС.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам депозиты до востребования, срочные депозиты и вклады, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение 30 (тридцати) рабочих дней.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», которые отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- возвраты платежей;
- сумма денежных средств, перечисленных на депозит, и сумма денежных средств, поступивших с депозита.

Особенности классификации денежных потоков в отчете о движении денежных средств:

- суммы налога на доходы физических лиц, страховых взносов во внебюджетные фонды отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда работников.

12. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

13. Кредиты и займы полученные

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты по займам признаются прочими расходами.

14. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены с учетом задолженности, возникшей и погашенной в течение данного отчетного периода.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы Общества отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167 н.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (оценочное обязательство по неиспользованным отпускам);
- оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

В связи с вступлением в силу в отчетном году Федерального закона от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ в 2023 году Общество создало оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль с учетом перечисления суммы обеспечительного платежа и реализации права на налоговый вычет, предусмотренного указанным законом.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство и условный актив возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

16. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто в строках 1180 и 1420 соответственно.

17. Доходы

Выручка от оказания услуг отражается по завершении оказания услуги покупателю и предъявлению им расчетных документов. Выручка от оказания услуг перевалки признается на дату коносамента. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

18. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг по основной деятельности Общества, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.

19. Изменения учетной политики с 2024 года

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому (для альтернативного) организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (на 31 декабря 2023).

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью нематериальных активов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, считается их первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и не изменяется. Изменение оставшегося срока полезного использования и ликвидационной стоимости отражается в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.

Первоначальной стоимостью объектов нематериальных активов, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов является их балансовая стоимость на момент переклассификации. Изменение оставшегося срока полезного использования, способа начисления амортизации и ликвидационной стоимости указанных объектов отражаются как изменения оценочных значений.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее в соответствии с применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 не являются таковыми, производится единовременное списание балансовой стоимости таких объектов на нераспределенную прибыль организации.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества нематериальных активов, действовавшим до 2024 года:

а) При выполнении условий признания к нематериальным активам в том числе относятся разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. Также условия признания в качестве нематериального актива по ФСБУ 14/2022 предусматривают наличие у организации не только исключительных прав на актив, но и прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами.

б) Затраты на создание собственными силами организации средств индивидуализации, информации о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации – признаются расходами периода, в котором они понесены.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Вступление в силу редакции ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденной приказом Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н, не оказало существенных изменений по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2024 года.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 2.1.1 «Наличие и движение основных средств».

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Ликвидационная стоимость применяется к группе учета основных средств «Транспортные средства» и определяется как рыночная стоимость транспортного средства аналогичной марки или транспортного средства со схожими характеристиками с истекшим сроком СПИ, установленным в Обществе.

В конце 2024 года Обществом были изменены сроки полезного использования отдельных основных средств, остаточный срок полезного использования которых, составлял менее 25 месяцев, но при этом Общество намерено использовать эти объекты в течение более длительного периода времени. В связи с пересмотром периода эксплуатации, сроки полезного использования этих объектов были увеличены от 11 до 48 месяцев. Данные изменения не оказали существенного эффекта на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Амортизация основных средств

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Машины и оборудование:

- для второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- для третьей амортизационной группы – 37 месяцев;
- для четвёртой амортизационной группы – 61 месяц;
- для пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- для шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- для седьмой амортизационной группы – 181 месяц.

Сооружения:

- для пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- для шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- для седьмой амортизационной группы – 181 месяц.
- для десятой амортизационной группы – 361 месяц.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Информация о балансовой стоимости амортизируемых и не амортизируемых (земельные участки) основных средств представлена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств».

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

По строке 5283 «Иное использование основных средств» табличного пояснения 2.4. «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» представлены полученные в аренду объекты по стоимости, указанной в договорах аренды или в передаточных актах, в отношении которых Общество использует упрощенный порядок учета аренды.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к аренде, представлены ниже:

Наименование	2024	2023
Расходы, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью	520	520
Расходы, относящиеся к договорам аренды, предмет аренды которых не идентифицирован (не выполняется одно из условий, установленных п. 5 ФСБУ 25/2018)	76 440	77 779
Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	**76 960**	**78 299**

Будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке:

Наименование	31 декабря 2025 года	31 декабря 2026 года	31 декабря 2027 года
Будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью	520	520	520
Будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды, активы которых не идентифицируются (не выполняется одно из условий, установленных п. 5 ФСБУ 25/2018)	54 000	54 000	54 000
Итого будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке	**54 520**	**54 520**	**54 520**

2. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в табличном пояснении 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

Стоимость финансовых вложений

Балансовая стоимость финансовых вложений равна ее первоначальной стоимости.

Информация по видам финансовых вложений (в уставные капиталы организаций, другие финансовые вложения) приведена ниже.

Вложения в уставные капиталы организаций

Наименование	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Вложения в уставные капиталы организаций-связанных сторон			
Зависимые общества	9 219 434	9 219 434	9 219 434
Итого вложения в уставные капиталы организаций	**9 219 434**	**9 219 434**	**9 219 434**

Резерв под обесценение финансовых вложений в зависимые общества в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Займы выданные

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в соответствующем подразделе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. займы, выданные не связанным сторонам, отсутствуют.

3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4. «Запасы» (подраздел 4.1. «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не выявлено признаков обесценения запасов.

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность по договору займа в сумме 160 699 тыс. руб., классифицируемая по состоянию на 31 декабря 2023 г. как краткосрочная, отражена на 31 декабря 2024 г. в составе долгосрочной задолженности в соответствии с заключенным соглашением о пролонгации долга до 31 января 2026 г.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

Наименование	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
По процентам по выданным займам	584 542	198 877	217 278
По иным основаниям	200	236	107
Итого расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**584 742**	**199 113**	**217 385**

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Средства в кассе	40	38	15
Средства на расчетных счетах	10	22 151	1 264
Итого денежные средства	**50**	**22 189**	**1 279**
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 30 (тридцати) рабочих дней)	51 513	92 505	26 385
Итого денежные эквиваленты	**51 513**	**92 505**	**26 385**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**51 563**	**114 694**	**27 663**

6. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества состоит из денежных и имущественных вкладов участников и по состоянию на 31 декабря 2024 г, 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. составлял 1 416 813 тыс. руб.

7. Кредиты и займы

Кредиты полученные

Информация по кредитам полученным приведена в разделе 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В 2021 году Банк предоставил Обществу денежные средства в российских рублях в форме невозобновляемой кредитной линии в сумме 9 183 725 тыс. руб. на осуществление финансовых вложений. За пользование кредитом Общество уплачивает проценты по ставке, определяемой как: ключевая ставка Банка России плюс 1,98% (одна целая 98/100 процента) годовых. Сумма задолженности по основному долгу составляет на 31 декабря 2024 года – 4 321752 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 6 482 630 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 8 643 506 тыс. руб. Дата погашения кредита согласно условиям договора 14 декабря 2026 г.

Займы полученные

Наименование	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Совокупная величина полученных займов	500	6 600

На 31 декабря 2024 г., непогашенные займы отсутствуют.

Обеспечения, выданные по кредитам и займам полученным, отсутствуют.

Информация о займах, полученных от связанных сторон, раскрыта в подразделе 15 «Связанные стороны» раздела III пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиторская задолженность, в том числе:	801 565	81 791	127 482
По расчетам с поставщиками и подрядчиками	121 995	7 286	3 606
По расчетам с покупателями и заказчиками	637 281	827	147

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками в большей своей части увеличилась за счет текущей задолженности по договорам со связанными сторонами.

Задолженность по расчетам с покупателями увеличилась за счет предоплаты, полученной от контрагентов по договорам перевалки.

9. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Наименование	2024	2023
НДС по оказанным услугам, в том числе:	770	198
по ставке НДС – 20%	770	198
НДС по приобретенным ценностям	280 207	81 083
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	280 207	81 083

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость Общество признает выручку от продажи в отношении услуг по перевалке грузов – на дату коносамента, в отношении иных видов услуг – на дату фактического оказания услуг.

В отчетном периоде применялись ставки НДС 0% и 20%. Ставка 0% применялась в отношении операций по перевалке грузов на экспорт из Российской Федерации. Объем услуг, облагаемых по ставке 20%, был несущественным.

В отчетном периоде, осуществлялись следующие операции, не облагаемые НДС (освобожденные от уплаты НДС):

- выдача займов;
- услуги по швартовке.

Налог на прибыль организации

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль		964 323		672 656
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	18 627	3 725	2 934	597
Итого ПНР	**18 627**	**3 725**	**2 934**	**597**
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	267	53	30	6
По оценочным обязательствам	9 399	1 880	7 250	1 450
По иным основаниям	66 615	13 323	42 975	8 595
в том числе:				
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	60 805	12 161	41 930	8 386
Расходы будущих периодов	5 810	1 162	1 045	209
Погашение ОНА				
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	(215)	(43)
По оценочным обязательствам	(4 620)	(924)	(3 400)	(680)
По иным основаниям	(8 712)	(1 742)	(5 595)	(1 119)
в том числе:				
Доходы будущих периодов	(4 660)	(932)	(4 660)	(932)
Расходы будущих периодов	(4 052)	(810)	(935)	(187)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	**62 949**	**12 590**	**41 045**	**8 209**
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	42 104	8 421	40 250	8 050
По иным основаниям	116 892	23 378	127 750	25 550
в том числе:				
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	116 892	23 378	127 750	25 550
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(57 080)	(11 416)	(69 105)	(13 821)
По иным основаниям	(10)	(2)	(125)	(25)
в том числе:				
По себестоимости запасов	(10)	(2)	(125)	(25)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	**101 906**	**20 381**	**98 770**	**19 754**
Налогооблагаемая прибыль		4 801 285		3 308 536
Текущий налог на прибыль		**960 257**		**661 708**

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль 20%.

Изменение отложенных налогов

Наименование	2024	2023
Отложенные налоговые активы		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	**30 427**	**22 217**
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	15 256	10 051
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(2 666)	(1 841)
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	10 754	-
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	**53 771**	**30 427**
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	**259 617**	**239 862**
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	31 799	33 601
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(11 418)	(13 846)
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	70 000	-
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	**349 998**	**259 617**

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование	2024	2023
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	-	(88 642)
Сумма инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль	181 556	-
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	**181 556**	**(88 642)**

Изменение ставки налога на прибыль

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (опубликован 12 июля 2024 г., далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступает в силу с 1 января 2025 г.

В результате увеличения с 1 января 2025 г. ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2024 г. Сумма увеличения отложенных налоговых активов составила 10 754 тыс. руб. Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств составила 70 000 тыс. руб.

Возникшая при пересчете разница учтена при формировании данных 2024 года в части показателей:

- на 31 декабря 2024 г. – по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса;
- на 31 декабря 2024 г. – по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса;
- за 2024 год – по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности за 2023 год отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество – 40 386 тыс. руб., страховые взносы – 80 185 тыс. руб., плата за водопользование 6 482 тыс. руб.

На расходы по обычным видам деятельности за 2024 год отнесены следующие налоги и сборы: налог на имущество – 38 068 тыс. руб., страховые взносы – 125 998 тыс. руб., плата за водопользование 8 152 тыс. руб.

10. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Наименование	2024	2023
Перевалка на экспорт	7 259 788	5 032 671
Прочие услуги	20 086	11 673
Итого выручка	**7 279 874**	**5 044 344**

Изменение выручки в отчетном году по сравнению с предыдущим годом вызвано увеличением объема перевалки.

11. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Услуги перевалки зерна на экспорт

Наименование	2024	2023
Амортизация ОС производственного назначения	136 626	143 685
Аренда зданий, сооружений производственного назначения (сервитут)	77 433	78 323
Запчасти и материалы для ремонта производственных ОС	42 662	80 133
Зарплата производственных работников	298 507	201 347
Прочие производственные материалы	62 851	45 026
Страховые взносы производственных работников	89 710	60 552
Услуги по ремонту производственных ОС	144 778	56 317
Электроэнергия нерегулируемая - мощность	53 372	53 146
Электроэнергия регулируемая	25 252	20 659
Услуги по контролю, профосмотру и ТО производственных ОС	57 866	23 415
Расходные материалы для производственных ОС	48 838	5 229
Прочие расходы	30 020	23 922
Итого себестоимость продаж	**1 067 915**	**791 754**

Управленческие расходы представлены в таблице ниже:

Наименование	2024	2023
Амортизация ОС общехозяйственного назначения	30 795	19 646
Бензин	3 122	2 574
ДМС общехозяйственного персонала	9 431	5 515
Зарплата административных работников	133 649	103 924
Консультационные услуги	360 515	-
Налог на имущество учитываемый в НУ	38 068	40 386
Оформление разрешительных документов по видам деятельности	4 378	7 157
Плата за водопользование	8 152	6 482
Программное обеспечение	4 793	3 739
Прочие противопожарные мероприятия	2 054	2 220
Страховые взносы административных работников	36 289	27 018
Услуги дежурного автомобиля	4 493	3 591
Услуги по охране территории	38 907	27 232
Услуги по перевозке работников	27 836	20 921
Услуги пожарной части	6 600	6 270
Услуги экологического контроля	2 432	2 731
Расходы на сервисную поддержку, обслуживание и ремонт ИТ инфраструктуры	20 117	3030
Прочие расходы	44 836	22 112
Итого управленческие расходы	**774 413**	**304 548**

12. Проценты к получению

Наименование	2024	2023
Проценты по банковским депозитам	38 211	67 067
Проценты по займам выданным	362 843	159 409
Итого проценты к получению	**401 054**	**226 476**

13. Проценты к уплате

Наименование	2024	2023
Проценты по кредитам полученным	1 076 561	903 904
Проценты по займам полученным	9 914	457
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	**1 086 475**	**904 361**

14. Прочие доходы и расходы

Наименование	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	1 805	(1 093)	-	-
Убыток от продажи и иного выбытия капитальных вложений	-	(2 522)	-	-
Продажа иных активов	1 818	(2 011)	3102	(2 926)
Доход в виде возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений, предоставленного Обществу другими лицами	12 854	-	790	-

Наименование	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	1 636	-	371	-
Оприходование запасов, полученных от выбытия и ремонта основных средств	1 870	-	4 045	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	118 271	(61 607)	127 878	(42 646)
– подлежащих оплате в иностранной валюте	116 930	(60 844)	127 751	(41 931)
– подлежащих оплате в рублях	1 341	(763)	127	(715)
Субсидии	4 660	-	4 660	-
Иные операции	228	(6 418)	1	(2 135)
Итого прочие доходы/расходы	**143 142**	**(73 651)**	**140 846**	**(47 705)**

15. Связанные стороны

Основное общество, общества, осуществляющие косвенный контроль, преобладающие общества, дочерние общества

Общество полагает, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 приводит или может привести к потерям экономического характера для Общества и (или) связанных с ним сторон. Данная информация не приводится в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год на основании п. 16 ПБУ 11/2008 года.

Бенефициарные владельцы Общества

Общество полагает, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 приводит или может привести к потерям экономического характера для Общества и (или) связанных с ним сторон. Данная информация не приводится в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год на основании п. 16 ПБУ 11/2008 года.

Другие связанные стороны

Общество полагает, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 приводит или может привести к потерям экономического характера для Общества и (или) связанных с ним сторон. Данная информация не приводится в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год на основании п. 16 ПБУ 11/2008 года.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах:

Наименование	Другие связанные стороны
За 2024 год	
Услуги перевалки	4 904 778
Итого	**4 904 778**
За 2023 год	
Услуги перевалки	3 095 341
Итого	**3 095 341**

Оказание услуг связанным сторонам в 2024 и 2023 гг. осуществлялось Обществом по

рыночным ценам.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	Другие связанные стороны
За 2024 год	
Получение имущества по договорам аренды, изменение условий договоров аренды	76 440
Оказание услуг	357 779
Итого	**434 219**
За 2023 год	
Получение имущества по договорам аренды, изменение условий договоров аренды	77 779
Итого	**77 779**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Наименование	Основное общество и общество, осуществляющее косвенный контроль	Другие связанные стороны
На 31 декабря 2024		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	194 407	390 135
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	1 116 596
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	**194 407**	**1 506 731**
Долгосрочные займы выданные	282 059	-
Краткосрочные займы выданные	-	4 048 000
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	**282 059**	**4 048 000**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	75 862
Авансы полученные	-	53 888
Итого кредиторская задолженность	**-**	**129 750**
На 31 декабря 2023		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	160 699	38 178
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	1 315 455
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	**160 699**	**1 353 633**
Долгосрочные займы выданные	245 656	-
Краткосрочные займы выданные	3 139	2 000 000
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	**248 795**	**2 000 000**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	347
Итого кредиторская задолженность	**-**	**347**
Долгосрочные займы полученные	562	-
Итого по заемным средствам	**562**	**-**

Наименование	Основное общество и общество, осуществляющее косвенный контроль	Другие связанные стороны
На 31 декабря 2022		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	114 320	51 685
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	281 448
Итого дебиторская задолженность (за вычетом резервов)	**114 320**	**333 133**
Долгосрочные займы выданные	195 116	
Краткосрочные займы выданные	-	1 000 000
Итого долговые вложения (за вычетом резервов)	**195 116**	**1 000 000**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	2 046
Итого кредиторская задолженность	-	**2 046**
Долгосрочные займы полученные	7 593	-
Итого по заемным средствам	**7 593**	**-**

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество и общество, осуществляющее косвенный контроль	Другие связанные стороны
За 2024 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			
Поступления в том числе:		**-**	**5 157 535**
Поступления от продажи услуг	4111	-	5 157 535
Платежи в том числе:		**(9 976)**	**(371 253)**
Поставщикам за материалы, работы, услуги	4121	-	(371 253)
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	(9 976)	-
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Платежи в том числе:		**-**	**(2 048 000)**
Выдача займов связанным сторонам	4223	-	(2 048 000)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления в том числе:		**215 700**	**-**
Получение займов от связанных сторон	4311	215 700	-
Платежи в том числе:		**(216 200)**	-
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	(216 200)	-
За 2023 год			
Денежные потоки от текущей деятельности			

Наименование	Строка ОДДС	Основное общество и общество, осуществляющее косвенный контроль	Другие связанные стороны
Поступления в том числе:		**-**	**2 061 336**
Поступления от продажи услуг	4111	-	2 061 336
Платежи в том числе:		**(1 387)**	**(79 203)**
Поставщикам за материалы, работы, услуги	4121	-	(79 203)
Оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123	(1 387)	-
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления в том числе:		**-**	**1 103 740**
Возврат выданных займов	4213	-	1 000 000
Получение процентов по выданным займам	4214	-	103 740
Платежи в том числе:		**-**	**(2 000 000)**
Предоставление займов связанным сторонам	4223	-	(2 000 000)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Платежи в том числе:		**(6 100)**	**-**
Возврат займов, полученных от связанных сторон	4323	(6 100)	-

Займы, предоставленные связанными сторонами

На 31 декабря 2024 года у Общества нет непогашенной задолженности по договорам займов, предоставленным связанными сторонами.

Информация по займам, предоставленным связанными сторонами на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г., приведена в таблице ниже.

Связанная сторона	Сроки погашения	Процентная ставка,%	Остаток задолжен-ности по договору
На 31 декабря 2023 года			
Основное хозяйственное общество	30.09.2026	9%	500
На 31 декабря 2022 года			
Основное хозяйственное общество	30.09.2026	9%	6 600

Займы, предоставленные связанным сторонам

Информация по займам, предоставленным связанным сторонам, приведена в таблице ниже.

Связанная сторона	Сроки погашения	Процентная ставка,%	Остаток задолженности по договору
На 31 декабря 2024 года			
Основное хозяйственное общество договор 1	31.01.2026	1%	278 500
Основное хозяйственное общество договор 2	31.01.2026	1%	3 559
Другие связанные стороны	31.12.2025	КС Банка России * 0,75 годовых	4 048 000
На 31 декабря 2023 года			
Основное хозяйственное общество договор 1	31.01.2025	6%	245 656
Основное хозяйственное общество договор 2	01.12.2024	6%	3 139
Другие связанные стороны	31.12.2024	КС Банка России * 0,75 годовых	2 000 000
На 31 декабря 2022 года			
Основное хозяйственное общество договор 1	31.01.2025	6%	192 654
Основное хозяйственное общество договор 1	01.12.2024	6%	2 462
Другие связанные стороны договор 1	не позднее 14 месяцев с 23.05.2022	КС Банка России + 2% годовых	250 000
Другие связанные стороны договор 2	не позднее 12 месяцев с 29.07.2022	КС Банка России + 2% годовых	500 000
Другие связанные стороны договор 3	не позднее 12 месяцев с 31.05.2022	КС Банка России +2% годовых	250 000

Дивиденды

Общество не выплачивало дивиденды в 2022-2024 гг.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся следующие должности:

- генеральный директор;
- финансовый директор.

В течение 2024 и 2023 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Виды выплат	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	21 748	23 694
ИТОГО	**21 748**	**23 694**

Долгосрочные вознаграждения (вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие

социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности и прочее) в 2023-2024 году отсутствовали.

16. Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

Общество является ответчиком в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет наиболее оптимальные для него с налоговой точки зрения интерпретации законодательства.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

В 2023-2024 годах компания не осуществляла сделок, попадающих под критерии трансфертного ценообразования, установленных законодательством на 2023-2024 года.

Ковенанты

В течение срока действия кредитной линии Общество гарантирует соблюдение установленных договором условий и ограничений (финансовые ковенанты), накладываемых на финансовую деятельность Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и в течение отчетного периода все условия Обществом соблюдены.

17. Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные представлены в табличном пояснении 8. «Обеспечения обязательств». Информация представлена в размере фактической задолженности должника по состоянию на отчетную дату.

Поручительства выданные

Общая сумма выданных поручительств на 31 декабря 2024 г. составляет 22 000 000 тыс. руб., в т. ч. за другие связанные стороны – 22 000 000 тыс. руб. Бенефициарами являются прочие контрагенты. Поручительства прекращаются через три года с даты закрытия кредитных линий связанных сторон (31 декабря 2033г.), либо с прекращением обеспеченных им обязательств.

Выданных поручительств на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. нет.

Вероятность неисполнения должником обязательств по данным поручительствам низкая.

В отношении обеспечений, выданных Обществом в отношении обязательств зависимых компаний, руководство полагает, что вероятность наступления событий, в результате которых Обществу будут предъявлены требования кредиторов по данным обеспечениям, является незначительной.

Залоги

По состоянию на 31 декабря 2024 г. находится в залоге у Банка имущество Общества на сумму 448 634 тыс. руб. по договорам залога. Договоры залога прекращаются через три года с даты закрытия кредитных линий связанных сторон (31 декабря 2033г.), либо с прекращением обеспеченных им обязательств.

Согласно условиям договора залога, отчуждение и обременение имущества в любой форме в пользу третьих лиц, допускается по предварительному письменному согласию Залогодержателя.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 г., полученные обеспечения отсутствуют.

Генеральный директор ООО «ЗТКТ» _____ С. А. Гнатко

26 марта 2025 года