Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «Магаданский морской торговый порт» за 2024 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой часть бухгалтерской отчётности ПАО «Магаданский морской торговый порт» (далее Общество), сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

При составлении отчетности применяется принцип непрерывности. В состав годовой отчётности включены:
- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала,
- отчет о движении денежных средств,
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения об организации

1.1 Обычные виды деятельности Общества:
52.24 - «Транспортная обработка грузов»;
52.10 - «Деятельность по складированию и хранению»;
52.22.1 – «Деятельность вспомогательная, связанная с морским транспортом»;
Прочие виды деятельности:
35.13 – «Распределение электроэнергии»;
52.22.29 – «Деятельность вспомогательная, прочая связанная с перевозками»
82.99 – «Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки».

1.2 Место осуществления деятельности – г. Магадан. ОАО «Магаданский морской торговый порт» создано 22.06.1994 году путем реорганизации в форме преобразования «Магаданский морской торговый порт» в Открытое акционерное общество «Магаданский морской торговый порт».

16.12.2016г., в связи с вступлением в законную силу ФЗ от 05.05.2014 №99 ФЗ о внесении изменений в главу 4 части 1 ГК РФ и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ, наименование организационно правовой формы Общества было приведено в соответствие с нормами действующего законодательства РФ.

Общество обособленных подразделений, представительств и филиалов не имеет.

Общество работает с покупателями на основе долгосрочных договоров на услуги по перевалке грузов и сопутствующих услуг в отношении заявляемых заказчиками грузов, доставляемых/отправляемых на судах регулярных линий в морском торговом порту Магадан.

В объёме выручки данные услуги занимают 98%, услуги оказываются по предварительным заявкам с предоплатой в объёме заявок.

1.3 Среднесписочная численность работников Общества по состоянию за 2024 - 197 человек, за 2023 год составляет 212 человек.

1.4 Органы управления Обществом.

1.4.1 Структура и функции органов управления.

Органы управления Обществом:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган.

1.4.2 Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров.

Органом, который осуществляет общее руководство деятельностью Общества и принимает решение по всем вопросам, за исключением отнесённых к компетенции Общего собрания акционеров и Единоличного исполнительного органа является совет директоров.

1.4.3 Состав Совета директоров на 27.05.2024:

- Виноградова Ольга Алексеевна – независимый член СД, генеральный директор АО «Императорская гавань», финансовый директор ООО «Штайгер»;
- Горбов Андрей Германович - Генеральный директор ПАО «ММТП»;
- Ушаков Евгений Андреевич - независимый член СД, финансовый директор АО «Охотская горно-геологическая компания»;
- Остриков Глеб Александрович – независимый член СД, директор ООО «ИСТ-Колыма», финансовый директор АО «Охотская судоходная компания»;
- Кузаков Валентин Владимирович - председатель СД, советник генерального директора ПАО «ММТП».

На ГОСА 28.05.2024 г. Совет директоров избран в следующем составе (действительный по состоянию на 31.12.2024):

- Горбов Андрей Германович - Генеральный директор ПАО «ММТП»;
- Кузаков Валентин Владимирович - советник генерального директора ПАО «ММТП»;
- Остриков Глеб Александрович – независимый член СД, директор ООО «ИСТ-Колыма», финансовый директор АО «Охотская судоходная компания»;
- Ушаков Евгений Андреевич – независимый член СД, председатель СД, финансовый директор АО «Охотская горно-геологическая компания»
- Виноградова Ольга Алексеевна – независимый член СД, генеральный директор АО «Императорская Гавань», финансовый директор ООО «Штайгер».

В адрес Общества 03 июля 2024 года поступило заявление от члена Совета директоров ПАО «ММТП» Кузакова Валентина Владимировича о его выходе из состава Совета директоров ПАО «ММТП» с 04 июля 2024 года.

Иных изменений не было.

1.4.4 Контролирующий орган.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избрана ревизионная комиссия в составе:

-Цвенгер Ирина Юрьевна – советник директора ООО «Ист-Колыма», председатель;

-Слотина Наталья Николаевна – заместитель генерального директора по персоналу ПАО «ММТП», заместитель директора по персоналу ООО «ЭГРК» (внешнее совместительство);

- Наумов А.А. – заместитель генерального директора по экономике и финансам ПАО «ММТП», заместитель директора по экономике и финансам ООО «ЭГРК» (внешнее совместительство).

1.4.5 Уставный капитал, участники Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества составлял 7 144 508 руб. Уставный капитал сформирован и оплачен полностью.

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2024 г., владеющими 5 % и более УК являются:

№ п/п	Наименование лица	Доля в уставном капитале
1	Горбов Андрей Германович	Генеральный директор владеет 14, 8814 % доли в уставном капитале
2	Кузаков Валентин Владимирович	Участник Общества, владеет 24, 8035 % доли в уставном капитале
3	Черкашин Сергей Александрович	Участник Общества, владеет 24,8023 % доли в уставном капитале
4	ООО «Русс-Олимп» ИНН 4909091429 ОГРН 1064910042768	Участник Общества, владеет 28,5560 % доли в уставном капитале
5	Несис Виталий Натанович	Участник Общества, владеет 6,1661 % доли в уставном капитале
7	Прочие миноритарии	Физические и юридические лица, владеют 0,7907 % уставного капитала

2. Условия ведения хозяйственной деятельности в России и управление рисками.

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

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц.

С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией,

вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России.

Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.
Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты в связи с геополитическими рисками.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения

курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

К основным видам ценовых рисков можно отнести: повышение закупочных цен на сырье, материалы, комплектующие; изменения в государственном регулировании ценообразования; вероятность введения новых налоговых и других платежей; повышение цен и тарифов на услуги других организаций.

В настоящее время Общество не осуществляет реализацию товаров, работ и услуг, занимается созданием объекта концессионного соглашения. Руководство Общества на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения.

Существующий в настоящее время уровень инфляции не оказывает существенного влияния на финансовое положение Общества.

Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний рынка, снижению темпов экономического развития в мировой экономике. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона оцениваются как несущественные.

Валютный риск (в связи с изменением курсов валют).

Текущие санкции и ответные меры со стороны Правительства РФ (включая ограничения в сфере валютного регулирования и контроля) не повлияли на прогнозируемые возможности Общества осуществить взаиморасчеты по своим долговым обязательствам текущий баланс кредиторской задолженности, выраженный в евро составляет 990 тысяч).

Риски, связанные непосредственно с деятельностью Общества.

При оказании услуг Общества существует ряд рисков, связанных с отказом оборудования и его несвоевременным ремонтом (не поставка запасных частей), неблагоприятными погодными условиями, непредвиденными обстоятельствами и прочее.

Общество не застраховано от всех потенциальных убытков: стихийные бедствия и крупные аварии на производстве могут нанести определенный ущерб Обществу.
Определение в настоящее время конкретных действий и обязательств Общества при наступлении какого-либо из перечисленных в факторах риска события не представляется возможным, так как разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации в будущем. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, др. Анализ чувствительности Общества выявил низкую подверженность к рискам ликвидности. Выданных обеспечений, а также каких-либо имеющихся ограничений по использованию в запланированных целях неоплаченных активов Организация не имеет.

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

Кредитный риск

Кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) обязательств по выданным кредитам оцениваются как незначительные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на Общество.

Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью.

Общество считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Управление капиталом.

Общество не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Общества, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля за выручкой и прибылью Общества, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Общества. Осуществляя данные меры, Общество стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса на деятельность и финансовое положение Общества. Основываясь на факторах, указанных выше, у руководства есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.
Будущая экономическая среда может отличаться от оценок руководства. Руководство продолжит следить за ситуацией, чтобы обеспечить оперативное реагирование на быстро меняющиеся условия.

3. Информация по сегментам хозяйственной деятельности.

Основой для выделения сегментов хозяйственной деятельности Общество является перечень оказываемых услуг, из общего перечня которых сгруппированы показатели по основным направлениям деятельности, а именно:

- транспортная обработка грузов, включающая в себя весь перечень услуг, оказываемых при погрузке/выгрузке на терминалах;

- деятельность по складированию и хранению, включающая в себя услуги, оказываемые на терминалах после производства погрузо-разгрузочных работ;

- деятельность морского вспомогательного транспорта, включающая в себя весь спектр услуг по швартовым операциям к терминалам.

Показатели экономической деятельности и денежные потоки по основным сегментам хозяйственной деятельности за 2023-2024 год представлены в Таблице 1:

Таблица 1

Показатели	Транспортная обработка грузов		Деятельность по складированию и хранению		Деятельность морского грузового транспорта		Итого		Прочие сегменты		Всего по организации	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Внешняя выручка	1 126 358	1 100 486	225 421	223 597	91 868	69 993	1 443 647	1 394 076	38 200	77 370	1 481 847	1 471 446
Проценты к получению	5 145	19 272	1 030	3 916	420	1 226	6 594	24 414	174	1 355	6 769	25 769
Проценты к уплате	68 232	123 392	13 656	25 071	5 565	7 848	87 453	156 311	2 314	8 675	89 767	164 986
Амортизация	925 336	165 082	185 190	33 541	75 472	10 500	1 185 999	209 123	31 383	11 606	1 217 382	220 729
Прибыль сегментов до налогообложения	409 934	153 078	82 041	31 102	33 435	9 736	525 410	193 917	79 210	10 762	539 313	204 679
Активы	2 335 568	2 537 578	467 424	515 585	190 494	161 395	2 993 486	3 214 558	79 210	178 406	3 072 696	3 392 964
Обязательства	1 196 971	1 249 412	239 553	253 855	97 628	79 465	1 534 152	1 582 732	40 595	87 841	1 574 747	1 670 573
Денежные потоки от текущих операций поступления	1 101 228	1 103 913	220 392	221 078	89 819	90 099	1 411 438	1 415 091	44 448	60 938	1 455 886	1 476 029
Денежные потоки от текущих операций списания	(738 338)	(918 628)	(147 766)	(186 647)	(60 220)	(58 427)	(946 324)	(1 163 701)			(946 324)	(1 163 701)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(617 828)	(228 402)	(123 648)	(46 407)	(50 391)	(14 527)	(791 867)	(289 335)			(791 867)	(289 335)
Денежные потоки от финансовых операций	241 936	3 514	48 419	714	19 733	224	310 088	4 452			310 088	4 452
Сальдо денежных потоков по сегментам	**(13 002)**	**(39 601)**	**(2 602)**	**(11 261)**	**(1 060)**	**17 369**	**(16 665)**	**(33 493)**			**27 783**	**27 445**

Показатели	Транспортная обработка грузов		Деятельность по складированию и хранению		Деятельность морского грузового транспорта		Итого		Прочие сегменты		Всего по организации	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2022	2024
Внешняя выручка	1 100 486	1 252 926	223 597	251 537	69 993	82 742	1 394 076	1 587 205	77 370	90 302	1 471 446	1 677 508
Проценты к получению	19 272	17 123	3 916	3 438	1 226	1 131	24 414	21 691	1 355	1 234	25 769	22 925
Проценты к уплате	123 392	122 371	25 071	24 567	7 848	8 081	156 311	155 019	8 675	8 820	164 986	163 839
Амортизация	165 082	234 909	33 541	47 160	10 500	15 513	209 123	297 582	11 606	16 931	220 729	314 513
Прибыль сегментов до налогообложения	153 078	463 189	31 102	92 990	9 736	30 589	193 917	586 767	10 762	33 384	204 679	620 151
Активы	2 537 578	2 757 266	515 585	553 549	161 395	182 087	3 214 558	3 492 902	178 406	198 725	3 392 964	3 691 627
Обязательства	1 249 412	1 143 775	253 855	229 624	79 465	75 534	1 582 732	1 448 933	87 841	82 436	1 670 573	1 531 369
Денежные потоки от текущих операций поступления	1 103 913	1 382 506	221 078	243 943	90 099	99 417	1 415 091	1 725 866	60 938	125 133	1 476 029	1 850 999
Денежные потоки от текущих операций списания	(918 628)	(890 897)	(186 647)	(178 857)	(58 427)	(58 834)	(1 163 701)	(1 128 588)			(1 163 701)	(1 128 588)
Денежные потоки от инвестиционных операций	(228 402)	267 652	(46 407)	53 734	(14 527)	17 675	(289 335)	339 061			(289 335)	339 061
Денежные потоки от финансовых операций	3 514	(537 538)	714	(107 916)	224	(35 498)	4 452	(680 952)			4 452	(680 952)
Сальдо денежных потоков по сегментам	**(39 601)**	**221 723**	**(11 261)**	**10 904**	**17 369**	**22 760**	**(33 493)**	**255 387**			**27 445**	**380 520**

Показатели денежных потоков по прочим сегментам не приведены, ввиду того что прочие сегменты занимают в доле выручки по предприятию не более 5%, данные показатели несущественны.

4. Информация о связанных сторонах

4.1. Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) ПАО «Магаданский морской торговый порт»:

№ п/п	Наименование лица	По какому признаку является аффилированным лицом
1	Горбов Андрей Германович	Генеральный директор
2	Кузаков Валентин Владимирович	Участник Общества, владеет 24, 8035 % доли в уставном капитале ПАО «Магаданский морской торговый порт», владеет 100 % УК ООО «Ист-Колыма»
3	Черкашин Сергей Александрович	Участник Общества, владеет 24,8023 % доли в уставном капитале ПАО «Магаданский морской торговый порт»,
4	ООО «Русс-Олимп» ИНН 4909091429 ОГРН 1064910042768	Участник Общества, владеет 28,5560 % доли в уставном капитале ПАО «Магаданский морской торговый порт».
5	ООО «Ист-Колыма» ИНН 4909098921	Единственный участник Кузаков Валентин Владимирович
6	ООО «Эвенская Горнорудная компания» ИНН 4909127604	Председатель совета директоров - Горбов А.Г.
7	ООО «Аурум»	Участник Черкашин С.А., доля – 25 %
8	Остриков Глеб Александрович	Член совета директоров, директор ООО "ИСТ-Колыма"
9	Ушаков Евгений Андреевич	Член совета директоров
10	Виноградова Ольга Алексеевна	Член совета директоров
11	Несис Виталий Натанович	Единственный участник ООО «Русс-Олимп», доля в ПАО «ММТП» - 6, 1661 %.
12	ООО «Енисейский ГОК» ИНН 2466277932	Участник Горбов А.Г., доля – 43, 3%
13	ООО «Сильвер Хаус» ИНН 4909126329	Участник Кузаков В.В., доля – 31 %, участник Черкашин С.А., доля – 23, 5%
14	ООО «Штайгер» ИНН 9731050719	Участник Кузаков В.В., доля – 85%
15	ООО «Билибин» ИНН 4909111989	Участник Кузаков В.В., доля – 29 %
16	ООО «Пасифик Рим» ИНН 2709017801	Участник Черкашин С.А., доля – 25 %
17	АО «Императорская Гавань»	Генеральный директор Виноградова О.А.

Иные связанные стороны, кроме аффилированных лиц, отсутствуют.

4.2. Конечным бенефициаром является Несис Виталий Натанович – прямое владение - 6,1661 % доли в УК ПАО «Магаданский морской торговый порт», косвенное – 28, 5560 % единственный участник ООО «Русс-Олимп».

4.3. Операции со связанными сторонами:

Виды, суммы операций со взаимозависимыми сторонами (тыс.руб)

Аренда нежилого помещения, предоставление производственных мощностей в аренду, реализация ТМЦ (Общество - поставщик):

Наименование взаимозависимой стороны	2024		2023	
	реализация	оплата	реализация	оплата
ООО "Русс-Олимп"	501	500	484	489
ООО Эвенская горнорудная компания	9 572	4 953	3 343	1 113
ООО Ист Колыма	-	-	37	37
ИП Федячкин	Не является связанной стороной		34 098	34 724

Услуги по погрузке-выгрузке, прочие услуги, оказываемые в рамках основной деятельности (Общество -поставщик):

Наименование взаимозависимой стороны	2024		2023	
	реализация	оплата	реализация	оплата
ООО «Русс-Олимп»	163 490	161 477	102 882	101 877
ООО Эвенская горнорудная компания	-	-	893	3 887
ИП Федячкин	Не является связанной стороной		18 334	18 968

Услуги по аренде машин, информационные услуги, услуги по предоставлению питания, приобретение ТМЦ, прочие услуги (Общество – покупатель):

Наименование взаимозависимой стороны	2024		2023	
	оплата	поступление	оплата	поступление
ООО Ист Колыма	2 331	2 328	9 653	9 610
ООО «Русс-Олимп»	5 300	5 680	12 425	12 865
ООО «Эвенская горнорудная компания»	28	28	-	-

Финансовые услуги (предоставление займа) :

Наименование взаимозависимой стороны	2024		2023	
	поступление	оплата	поступление	оплата
ООО "Русс-Олимп"	-	71 248	-	8 025
ООО «Императорская гавань»			52 000	52 000

Финансовые услуги (получение займа) :

Наименование взаимозависимой стороны	2024		2023	
	поступление	оплата	поступление	оплата
ООО Енисейский ГОК	-	-	-	96 497
ООО Ист-Колыма	-	-	-	36 306
Черкашин Сергей Александрович	-	-	2 275	261 802

Остаток задолженности по операциям со взаимосвязанными сторонами (тыс.руб)

Аренда нежилого помещения, предоставление производственных мощностей в аренду, реализация ТМЦ (Общество -поставщик):

Наименование взаимозависимой стороны	Задолженность на 31.12.2024		Задолженность на 31.12.2023	
	дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
ООО "Русс-Олимп"	43	-	459	4 067
ООО Эвенская горнорудная компания	551	-	-	-

Услуги по погрузке-выгрузке, прочие услуги, оказываемые в рамках основной деятельности (Общество -поставщик):

Наименование взаимозависимой стороны	Задолженность на 31.12.2024		Задолженность на 31.12.2023	
	дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
ООО "Русс-Олимп"	2 430	-	-	-
ООО Эвенская горнорудная компания	-	-	-	-

Услуги по аренде машин, информационные услуги, услуги по предоставлению питания, приобретение ТМЦ, прочие услуги (Общество -покупатель):

Наименование взаимозависимой стороны	Задолженность на 31.12.2024		Задолженность на 31.12.2023	
	дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
ООО Ист Колыма	-	182	-	185
ООО "Русс-Олимп"	-	460	-	840

Финансовые услуги (предоставление займа / Общество - займодавец):

Наименование взаимозависимой стороны	Задолженность на 31.12.2024		Задолженность на 31.12.2023	
	дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
ООО "Русс-Олимп"	-	-	141 247	-
ООО «Императорская Гавань»	1 000		1 000	

Финансовые услуги (предоставление займа / Общество - заемщик):

Наименование взаимозависимой стороны	Задолженность на 31.12.2024		Задолженность на 31.12.2023	
	дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
ООО Енисейский ГОК	-	-	-	-
ООО Ист-Колыма	-	-	-	-
Черкашин Сергей Александрович	-	-	-	-

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях. Все расчеты со связанными сторонами имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме. Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

Обеспечения, выданные связанными сторонами за клиентов Общества, в 2024-2023 гг. отсутствуют.

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году по расчётам аффилированных создан в размере 425 тыс.руб. (в 2023 году - 1 165 тыс.руб) в части д-т задолженности ООО «Эвенская горнорудная компания» в сумме 0 тыс.руб (за 2023 год - 152 тыс.руб.), в части д-т задолженности ООО «Русс-Олимп» - в сумме 425 тыс.руб. (за 2023 год - 1 013 тыс.руб), списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, в части расчетов с аффилированными лицами не производилось.

4.4. Сведения об управленческом персонале по состоянию на 31.12.2024г.

Ф.И.О.	Должность
Горбов Андрей Германович	Генеральный директор
Панасенко Валерий Николаевич	Главный инженер
Наумов Анатолий Анатольевич	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
Слотина Наталья Николаевна	Заместитель генерального директора по кадрам
Горяев Максим Анатольевич	Заместитель генерального директора по эксплуатации
Селезнев Егор Сергеевич	Заместитель генерального директора по правовым вопросам

Связанным сторонам в составе управленческого персонала были выплачены вознаграждения по следующим группам:

Вид вознаграждений	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск и т.п. платежи) с учетом НДФЛ	41 380	36 499
НДФЛ	5 630	4 867
Начислено налогов на сумму выплат	6 514	5 749

Иные вознаграждения и выплаты в пользу связанных сторон в составе управленческого персонала, кроме указанных, в данном разделе отсутствуют.

5. Информация об учётной политике

5.1 Уровень существенности показателей для признания ошибок.

Ошибка (совокупность ошибок) признается существенной, если она приводит к изменению любого показателя:

- отчета о финансовых результатах и/или нераспределенной прибыли (строка 1370 баланса) на сумму, превышающую уровень существенности исходя из ключевого показателя «прибыль до налогообложения»;
- бухгалтерского баланса на сумму, превышающую уровень существенности для соответствующего балансового показателя.

Для целей настоящей учетной политики:

- уровень существенности исходя из ключевого показателя «прибыль до налогообложения» рассчитывается как средний арифметический показатель прибыли до налогообложения за два года, умноженный на 5% и 75%;
- уровень существенности для каждого балансового показателя рассчитывается как средняя арифметическая величина соответствующего показателя на две предыдущие отчетные даты, умноженная на 3% и 75%.

5.2. В части учета ВНА в учетной политике приняты следующие положения:

-объект принимается к учету в качестве основного средства, если он удовлетворяет условиям п.4 ФСБУ 6/2020 и его стоимость превышает 100 тыс.руб если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается вне оборотным, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены

- переоценка ОС не производится;
- самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, комплексные обследования и освидетельствования причалов, техобслуживание ОС, проводимые с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Несущественные по величине затраты – стоимостью до 300 тыс. рублей признаются расходами того периода, в котором они понесены, в соответствии с утверждённым уровнем существенности по расходам на ремонт и требованием рациональности в соответствии с п. 7.4 ПБУ 1/2008.

5.3 Учет оборотных активов.

- Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Материалы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость материалов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затраты определяются в соответствии с п.10 ФСБУ 5/2019 и п.3.2 настоящего раздела

К несущественным группам запасов относятся:

- управленческие запасы, поскольку все приобретаемые для управленческих нужд запасы непосредственно после приобретения (в течение 3 месяцев после приобретения)

передаются для их использования в подразделения организации. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, моющие средства, медикаменты, признаются расходами периода, в котором были понесены, и делятся в соответствии с принятыми коэффициентами распределения по подразделениям.

Списание материалов: при отпуске в производство и списании материалов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости. С учетом особенностей работы бухгалтерской программы первоначально производится оценка по средней скользящей себестоимости, то есть с учетом данных о поступлении материалов на дату списания, с последующим уточнением до средней взвешенной себестоимости за месяц.

В целях оценки обесценения запасов в условиях стабильной, улучшающейся тенденции в экономике, в условиях стабильных инфляционных процессов Общество будет исходить из опровергаемой презумпции о невозможности падения в течение года стоимости использования запасов (чистой стоимости продажи в формулировке ФСБУ 5/2019) ниже их балансовой стоимости, если ценовая политика организации или иные факторы не указывают на обратное.

5.4. Учет оценочных обязательств, условных обязательств.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально. Резерв создаётся и используется единообразно для целей налогового и бухгалтерского учёта.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по формуле:

Резерв=СДЗ≥ 90 + СДЗ │ 45-90 │x0,5

- Где СДЗ ≥90 – это сомнительная дебиторская задолженность со сроком возникновения свыше 90 календарных дней;
- СДЗ │ 45-90 │x0,5 – задолженность со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней включительно.
- Срок возникновения задолженности определяется в соответствии с условиями договора.

Предприятие создаёт резерв по оплате отпусков, сумма ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков рассчитывается как сумма ежемесячных фактических расходов на оплату труда и начисленных на них страховых взносов умноженных на процент ежемесячных отчислений. Процент ежемесячных отчислений равен соотношению величины планируемых к выплате в предстоящем году отпускных с учётом страховых взносов во внебюджетные фонды к предполагаемой сумме расходов на оплату труда с учётом страховых взносов.

5.5 Учет расчётов по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Расчёт налога на прибыль ведётся балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц, автоматизированным способом с применением программы 1С Комплексная автоматизация.

При расчете применять следующие понятия:

Расход (доход) по налогу на прибыль (Р(Д) НП) - сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Текущий налог на прибыль (ТНП) - налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Отложенный налог на прибыль (ОНП) за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

5.6 Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

5.6.1 Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Сумма налога на добавленную стоимость (НДС) в составе будущих арендных платежей учитывается в оценке права пользования активом и обязательства по аренде только в том случае, когда предмет аренды предполагается использовать исключительно для осуществления операций, не облагаемых НДС (сумма налога полностью не подлежит возмещению).

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

5.6.2 Изменения в учетной политике, применяемые с 2022 года.

а) Организация применяет ФСБУ 6/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация

в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

b) Организация применяет ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно.

c) Организация применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются ретроспективно сравнительные данные пересчитываются на 31.12.2021 г.

5.7 Отражение последствий изменения учетной политики у Арендатора.

В целях обеспечения соответствия данных об объектах учета аренды, формируемых в индивидуальной отчетности организации - арендатора, произведён пересчёт показателей, связанных с учетом объектов аренды по состоянию на 31.12.2021 г.

КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2022 году в связи с изменением учетной политики были произведены следующие корректировки:

№ 1: в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 произведен пересчет вступительных остатков в части признания в учете прав пользования активов и отражения обязательств по аренде.

№2: в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 произведен пересчет отложенных налоговых активов и нераспределенной прибыли в части признания расходов по амортизации права пользования активов, процентов по аренде, исключения расходов по аренде, списания основных средств, стоимостью менее утвержденного предела, пересчета накопленной амортизации из-за пересмотра срока полезного использования, начисления обесценения.

№3: в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 произведен перенос платежей из раздела «денежные потоки по текущей деятельности» в «Денежные потоки от финансовых операций».

5.8 Изменения в учетной политике, применяемые с 2024 года.

Организация применяет ФСБУ 14/2022, 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 организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой

применяется вышеуказанное ФСБУ, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному

6. Пояснения к существенным статьям (группам статей) баланса.

6.1 Основные средства и доходные вложения.

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении (в том числе в виде вклада в уставный капитал), определяется как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств начиная с месяца следующего за месяцем принятия ОС к учету. Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство в зависимости от того, где они эксплуатируются.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Расходы на ремонт основных средств в части не превышающей 300 тыс.руб. включались в текущие расходы Общества , расходы в сумме превышающей 300 тыс.руб учтены как внеоборотные активы Общества со сроком эксплуатации согласно межремонтному периоду.

В бухгалтерском балансе внеоборотные активы в части отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (фактическую) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Расшифровка наличия и движения основных средств по основным группам	**Стоимость на начало периода**	**Поступило**	**Выбыло**	**Рекласс**	**Стоимость на конец периода**
2024					
Здания	52 748				52 748
Сооружения	558 149	513 367	(75 656)		995 859
Машины и оборудование	1 416 871	686	(6 680)	(67 704)	1 343 173
Офисное оборудование	2 385				2 385
Транспортные средства	81 088	16 375			97 462
Производственный и хозяйственный инвентарь	14 304	839			15 143
Другие виды основных средств	968 062	115 648			1 083 711
Итого	**3 093 607**	**646 915**	**(82 336)**	**(67 704)**	**3 590 482**
2023					
Здания	52 748				52 748
Сооружения	549 417	8 731			558 149
Машины и оборудование	1 304 521	112 350			1 416 871
Офисное оборудование	2 385				2 385
Транспортные средства	68 082	14 125	(1 119)		81 088
Производственный и хозяйственный инвентарь	14 511		(207)		14 304
Другие виды основных средств	915 837	52 225			968 062
Итого	**2 907 501**	**187 432**	**(1 326)**		**3 093 607**

Расшифровка наличия и движения амортизационного фонда по основным группам	Накоплено на начало периода	Начислено	Выбыло	Реклacc	Накоплено на конец периода
2024					
Здания	(23 527)	(899)			(24 426)
Сооружения	(39 758)	(21 559)	3 227		(58 091)
Машины и оборудование	(917 679)	(67 946)	5 964	18 682	(960 979)
Офисное оборудование	(1 341)	(361)			(1 702)
Транспортные средства	(28 643)	(9 681)			(38 324)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(9 559)	(1 155)			(10 714)
Другие виды основных средств	(358 168)	(95 263)			(453 431)
Итого	**(1 378 675)**	**(196 865)**	**9 191**	**18 682**	**(1 547 668)**
2023					
Здания	(22 627)	(899)			(23 527)
Сооружения	(25 186)	(14 572)			(39 758)
Машины и оборудование	(857 326)	(60 353)			(917 679)
Офисное оборудование	(971)	(370)			(1 341)
Транспортные средства	(21 608)	(8 091)	1 056		(28 643)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(8 356)	(1 410)	207		(9 559)
Другие виды основных средств	(270 668)	(87 500)			(358 168)
Итого	**(1 206 743)**	**(173 195)**	**1 263**		**(1 378 675)**

Объекты доходных вложений Общество учитывает в составе ОС объекты основных средств и отражает по строке баланса 1160:

Расшифровка наличия и движения объектов доходных вложений	Стоимость на начало периода	Поступило	Выбыло	Стоимость на конец периода
2024				
Мобильный портовый кран LIEBHERR LHM 420 борт.№ 2	353 957			353 957
Мобильный портовый кран LIEBHERR LHM 420 борт.№ 1	353 957			353 957
Экскаватор LIEBHERR R930LC	17 436			17 436
Экскаватор-перегружатель LIEBHERR LH80M LITRONIC	82 532			82 532
Автопогрузчик вилочный LIU GONG CLG2160H борт.№17, 00-000238		12 795		12 795
Перегружатель колесный LIEBHERR, LH80M INDUSTRY LITRONIC, 00-000172		54 909		54 909
Буксир "Юрий Билибин", 00-000241		104 167		104 167
Итого	**807 882**	**171 871**		**979 753**
2023				
Мобильный портовый кран LIEBHERR LHM 420 борт.№ 2		353 957		353 957
Мобильный портовый кран LIEBHERR LHM 420 борт.№ 1		353 957		353 957
Экскаватор LIEBHERR R930LC	17 436			17 436
Экскаватор-перегружатель LIEBHERR LH80M LITRONIC	82 532			82 532
Итого	**99 968**	**707 914**		**807 882**

Расшифровка наличия и движения амортизационного фонда объектов доходных вложений	Накоплено на начало периода	Начислено	Выбыло	Накоплено на конец периода
2024				
Мобильный портовый кран LIEBHERR LHM 420 борт.№ 2	(26 723)	(49 750)		(76 473)
Мобильный портовый кран LIEBHERR LHM 420 борт.№ 1	(17 082)	(49 750)		(66 833)
Экскаватор LIEBHERR R930LC	(2 456)	(2 456)		(4 913)
Экскаватор-перегружатель LIEBHERR LH80M LITRONIC	(11 701)	(11 701)		(23 402)
Автопогрузчик вилочный LIU GONG CLG2160H борт.№17, 00-000238		(2 121)		(2 121)
Перегружатель колесный LIEBHERR, LH80M INDUSTRY LITRONIC, 00-000172		(16 561)		(16 561)
Буксир "Юрий Билибин", 00-000241		(3 990)		(3 990)
Итого	**(57 963)**	**(136 330)**		**(194 293)**
2023				
Мобильный портовый кран LIEBHERR LHM 420 борт.№ 2		(24 875)		(26 723)
Мобильный портовый кран LIEBHERR LHM 420 борт.№ 1		(8 292)		(17 082)
Экскаватор LIEBHERR R930LC	(1 848)	(2 456)		(2 456)
Экскаватор-перегружатель LIEBHERR LH80M LITRONIC	(8 791)	(11 701)		(11 701)
Итого	**(10 639)**	**(47 324)**		**(57 963)**

При проведении годовой инвентаризации на комиссию была возложена обязанность по тестированию ОС на обесценение, по оценке комиссии признаков обесценения не выявлено.

При проверке элементов амортизации внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2024г. изменения элементов амортизации Обществом не выявлено.

По состоянию на 31 декабря 2024 года остаток не введенных в эксплуатацию объектов основных средств составляет 627 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 228 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 228 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность в части авансов, выданных под приобретение основных средств отражается в составе основных средств, на 31 декабря 2024 года составляет 6 895 тыс.руб. (на 31 декабря 2023 года отсутствует; на 31 декабря 2022 года: 720 551 тыс.руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 года остаток не введенных в эксплуатацию объектов незавершенного строительства составляет 6 217 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 6 217 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 6 217 тыс. руб.).

Расшифровка объектов строительства по датам отчёта соответственно:

Наименование объектов	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Ливневая канализация на причалах № 6 и № 7	3 300	3 300	3 300
Н/з склад	2 917	2 917	2 917
Итого	**6 217**	**6 217**	**6 217**

Общество ведет учет арендованных основных средств на забалансовом счете № 001.

Арендуемые основные средства	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
HINO RANGER с краном-манипулятором		-	650
Lexus LX 570 гос.номер А 227 ВК 49	7 000	7 000	7 000
Lexus LX 570 гос.номер М038ММ49			3 500
Автомобиль Toyota Hiace А 422 ВР			4 110
Автопогрузчик вилочный LEVORK FD100T - LWH3			8 760
Автопогрузчик вилочный LEVORK FD30T-LWB3			2 890
Прочие объекты арендуемых ОС			520
Итого	**7 000**	**7 000**	**27 430**

Иное использование объектов основных средств.

В целях обеспечения возврата кредита СОВКОМБАНК ПАО, по условиям Договора № 877КИБ-НКЛ/23 (5-59/23) от 16.05.2023 г., предусмотрен залог следующих объектов основных средств: Кран портальный LIEBHERR LHM420, зав. номер 141289, Кран портальный LIEBHERR LHM420, зав. номер 141331, Мобильный портовый кран LIEBHERR LHM 420 борт.№ 2,

Объекты ОС, находящиеся в залоге, Общество учитывает на бухгалтерском счете № 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Основные средства в залоге	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Мобильный портовый кран LIEBHERR LHM 420 борт.№ 2, 00-000218	279 332	329 082	
Стреловой самоходный кран Liebherr типа LHM модели LHM 420, 0000198/3	86 414	98 223	
Стреловой самоходный кран Liebherr типа LHM модели LHM 420, 0000198/4	80 139	91 891	

Для отражения сопоставимых данных, Общество пересмотрело следующие показатели отчетности за 2022 год:

1. Бухгалтерский баланс за 2022 год:

Код строки	Показатель	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Отклонение	Характер исправлений
1150	Основные средства	2 517 083	2 427 754	(89 329)	Неверная классификация объектов основных средств
1160	Доходные вложения в материальные ценности	0	89 329	+ 89 329	

6.2 Запасы

Учет материально-производственных запасов (далее – МПЗ) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», на счете 10 «Материалы» по учетным (покупным) ценам. Учетная цена включает цену поставщика, транспортные, прочие расходы по доставке МПЗ. Формирование фактической себестоимости материальных запасов осуществляется на счете 10 «Материалы».

Процесс заготовления запасов осуществляется без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».
При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней скользящей стоимости. В расчет средней оценки включаются количество и стоимость на начало месяца и все поступления до момента отпуска или иного выбытия материально-производственного запаса.

В связи с территориальной удаленностью Общества от центральных районов страны и сложной логистикой, в 2023 г. Общество приняло решение осуществить закупку запасных частей для бесперебойного обслуживания техники на предстоящие 3 года.

Расшифровка запасов	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Сырье и материалы	14 692	16 755	4 921
ГСМ	12 442	8 587	9 190
Запасные части	44 811	45 353	14 257
Прочие запасы	8 669	6 185	7 982
Итого	**80 614**	**76 880**	**36 350**

Обществом для учета списанных в расходы материальных ценностей используется забалансовый счет МЦ «Материальные ценности в эксплуатации». На субсчете «МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» учитываются в разрезе подразделений болгарки, дрели, прочие инструменты и ТМЦ. Стоимость материальных ценностей в эксплуатации составила по состоянию на 31.12.2024 г. 6 103 тыс. руб. (2023 год: 16 475 тыс. руб.)

В экономических тенденциях 2024 г. Общество исходило из опровергаемой презумпции о невозможности падения в течение года стоимости использования запасов (чистой стоимости продажи в формулировке ФСБУ 5/2019) ниже их балансовой стоимости, поскольку ценовая политика организации и иные факторы не указывали на обратное (п. 32 МСФО (IAS) 2).
Поскольку экономическая ситуация за отчетный период не становилась критично изменчивой, резко или постоянно ухудшающейся, Общество не создавало резерв под обесценение запасов. Так же Общество не обнаружило таких признаков обесценения запасов как моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

6.3 Долгосрочные финансовые вложения.

В отчётности за 2022 год Общество отразило в составе финансовых вложений только суммы займов со сроком гашения более 1 года, выделив как краткосрочную займы со сроком гашения менее 12 месяцев (согласно договоров займа) в строку 1240 баланса «финансовые вложения».

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024 вся сумма финансовых вложений признана краткосрочной и отражена по строке баланса 1240.

Контрагенты	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
АО «Императорская Гавань»			1 000
ООО «Русс-Олимп»			79 273

Суммы процентов выделены в строку 1230 бухгалтерского баланса «дебиторская задолженность».

6.4 Краткосрочные финансовые вложения»

.

Показатель	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023г.		На 31.12.2022г.	
	Всего	В том числе связан-ные стороны	Всего	В том числе связан-ные стороны	Всего	В том числе связан-ные стороны
Займы, выданные на срок менее 12 месяцев, процентные	1 000		417 748	71 248	177 000	
ООО «Русс-Олимп» Договор займа 6-84/14 от 21.10.2014 до 23.10.2024 , ставка 2,5%			71 248	71 248		
ООО «Терминал «Совгавань» , договор займа № 5-59/22 от 16.05.2022г. (с 16.05.22 по 31.12.24)			385 500		177 000	
Резерв под обесценение финансовых вложений			(40 000)			
АО «Императорская Гавань» Договор займа 5/45-21 от 28.05.2021 до 31.12.2025, ставка = ключевая ставка ЦБ РФ	1 000		1 000			

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости. При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется исходя из средней первоначальной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют.

Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется.

В 2022 году по займам выданным в адрес ООО «Терминал Совгавань» Обществом создан резерв на сумму траншей, перечисленных с начала действия договора до 31.07.2022 года (до вступления в силу дополнительных соглашений на увеличение лимита). Иные резервы не создавались.

В составе финансовых вложений учтён займ выданный ООО «Русс-Олимп» (аффилированное лицо), на условиях полученного от Евразийского банка развития целевого кредита (12,65 % годовых, уплата процентов поквартально), В 2020 году 30.05.2020, было подписано ДС к договору займа, в которым был установлен новый график платежей и процентная ставка – 2,5%, продлён срок для погашения ОД до 21.10.2024г.

6.5 Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями, с учетом НДС. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Общество создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами, за товары, работы и услуги, включая авансы выданные.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2024г.		На 31.12.2023г.		На 31.12.2022г.	
		Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
1	Авансы, выданные поставщикам	25 859		18 515		15 489	
2	Задолженность покупателей и заказчиков	25 751	3 024	101 493	2 235	46 918	14 313
3	Резерв по сомнительной задолженности	(876)		(76 382)	(1 165)	(29 017)	(10 544)
4	Переплата в бюджет (в том числе авансы по налогу на прибыль)	66 958		36 880		32 134	
5	Расчеты с персоналом (п/о, прочие выплаты)	928		725		383	
6	Проценты по долговым обязательствам	17 165	16 885	94 785	69 999	70 850	69 098
7	Прочая дебиторская задолженность	631	213	13 410		9 865	
	Итого	**136 416**	**20 122**	**265 808**	**72 234**	**175 639**	**83 411**

Дебиторская задолженность квалифицирована Обществом как краткосрочная.

Обществом на постоянной основе осуществляется мониторинг дебиторской задолженности и принимаются своевременные меры по ее истребованию. Общество не усматривает в дебиторской задолженности элементы просроченной.

Расшифровка процентов по долговым обязательствам (проценты), учтенным в стр.1230:

Показатель	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023г.		На 31.12.2022г.	
	Всего	В том числе связан-ные сторон ы	Всего	В том числе связан-ные сторон ы	Всего	В том числе связан -ные сторо ны
Всего проценты	17 165	16 885	94 585	69 999	70 850	68 098
В т.ч.:						
ООО «Русс-Олимп»	16 885	16 885	69 999	69 999	68 098	68 098
АО «Императорская гавань»	280		163	163	97	97
ООО «Уралдрагмет»						
ООО «Морские перевозки»						
ООО «Терминал Совгавань»			24 423		2 655	

6.6 Прочие оборотные активы.

По стр. 1260 баланса учтены расходы будущих периодов с видом актива – прочие оборотные в сумме 8 564 тыс. руб. (2023 год - 9 574 тыс.руб.).
В большей части это расходы на лицензионные программы, страхование машин и механизмов и страхование гражданской ответственности.

6.7 Долгосрочные заемные средства.

В мае 2023 года Общество заключило с ПАО «Совкомбанк» договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с общей суммой финансирования не более 1 100 000 рублей нескольким траншами. Срок действия договора – до 16.05.2029 года. Годовая ставка процентов для всех траншей определена как плавающая составляющая плюс фиксированная маржа. По состоянию на 31.12.2024 задолженность Общества по договору займа отсутствует.

Кредитный договор с Евразийским банком развития № 139 от 03.04.2014 г. полностью погашен в 2022 году.

Расшифровка кредитов и займов полученных	**На начало периода**	**Поступило**	**Выбыло**	**На конец периода**
Долгосрочные кредиты и займы, полученные в долларах США				
2023				
ПАО "Совкомбанк"	2 753 713	1 077 013	(1 817 224)	2 013 502
2022				
ПАО "Совкомбанк"	3 335 366	1 581 428	(2 163 081)	2 753 713
2021				
ПАО "Совкомбанк"	1 846 893	2 056 327	(567 853)	3 335 366
Долгосрочные кредиты и займы, полученные в евро				
2024				
2023				
2022				

Расшифровка кредитов и займов полученных	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Долгосрочные кредиты и займы, полученные в рублях				
2024				
ПАО "Совкомбанк"	680 952	32 445	(713 397)	
2023				
ПАО "Совкомбанк"		768 952	(88 000)	680 952
2022				

Расшифровка кредитов и займов полученных	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Проценты по кредитам и займам, полученным в рублях				
2024				
ПАО "Совкомбанк"		72 677	(72 677)	
2023				
ПАО "Совкомбанк"		59 317	(59 317)	
2022				
Проценты по кредитам и займам, полученным в евро				
2023				
2022				
Евразийский банк развития	388	3 318	(3 706)	

6.8 Кредиторская задолженность»

Задолженность определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками и подрядчиками, с учетом НДС. Задолженность квалифицирована Обществом, как краткосрочная.

№ п/п	Показатель	На 31.12.2024г.		На 31.12.2023г.		На 31.12.2022г.	
		Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны	Всего	В том числе связанные стороны
1	Задолженность перед поставщиками, подрядчиками, авансы покупателей	94 005	642	168 603	6 117	58 119	627
2	Задолженность перед персоналом по оплате труда	19 586	1 550	15 350	1 399	15 553	1 514
3	Задолженность перед бюджетом	40 425				6 948	
4	Прочие расчеты с разными кредиторами	7 636		7 631		510	
	ИТОГО	**161 652**	**2 192**	**191 584**	**7 516**	**81 130**	**2 141**

Общество на постоянной основе производит мониторинг кредиторской задолженности и принимает своевременные меры к ее погашению. Общество не усматривает в представленной кредиторской задолженности элементы просроченной.

Оплата кредиторской задолженности в 2024 году производилась в основном денежными средствами, за исключением задолженности в размере 3 435 тыс.руб. (2023 год: 2 618 тыс.руб.; 2022 год: 1 210 тыс.руб.) перед контрагентами, имеющими дебиторскую задолженность перед Обществом. Такая задолженность погашалась путем зачетов взаимных требований.

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Сумма обязательств на 31 декабря 2024 г. составляет 948 052 тыс.руб. (на 31 декабря 2023 г.: 537 560 тыс.руб., на 31 декабря 2022 г.: 532 802 тыс.руб.).

В том числе:

- обязательства, учитываемые в составе долгосрочной задолженности, отраженные по строке 1450 на 31.12.2024 г. составляют 921 081 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 522 665 тыс.руб., на 31 декабря 2022 г.: 452 340 тыс.руб.).

- обязательства, учитываемые в составе краткосрочной задолженности, отраженные по строке 1550 на 31.12.2024 г. составляют 26 971 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 14 895 тыс.руб., на 31 декабря 2022 г.: 80 462 тыс.руб.).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин по ставке 8%.

6.9 Краткосрочные заёмные средства».

По строке баланса 1510 учтены краткосрочные займы полученные. В 2024 году Общество не привлекало краткосрочные займы. Расшифровка займов за 2022 -2023 гг в разрезе контрагентов приведена в таблице:

Проценты по кредитам и займам, полученным в рублях				
2023				
Полиметалл ДВ	7 429	8 167	(15 596)	
УРАЛДРАГМЕТ ООО	3 197	1 748	(4 945)	
Черкашин Сергей Александрович	4 329	2 275	(6 604)	
2022				
СБЕРБАНК ПАО		974	(974)	0
ТЕРМИНАЛ СОВГАВАНЬ ООО	2	320	(322)	0
УРАЛДРАГМЕТ ООО		1 692	(1 692)	0
Полиметалл ДВ		7 429		7 429
УРАЛДРАГМЕТ ООО		3 197		3 197
Черкашин Сергей Александрович		4 329		4 329

Расшифровка краткосрочных кредитов и займов полученных	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
2023				
ЕНИСЕЙСКИЙ ГОК ООО	96 497		(96 497)	
Ист-Колыма	36 306		(36 306)	
Полиметалл ДВ	230 000		(230 000)	
УРАЛДРАГМЕТ ООО	59 500		(59 500)	
Черкашин Сергей Александрович	254 197		(254 197)	
2022				
СБЕРБАНК ПАО		69 554	(69 554)	
ТЕРМИНАЛ СОВГАВАНЬ ООО	10 000	0	(10 000)	
УРАЛДРАГМЕТ ООО		36 000	(36 000)	
ЕНИСЕЙСКИЙ ГОК ООО		96 497		96 497
Ист-Колыма		36 306		36 306
Полиметалл ДВ		230 000		230 000
УРАЛДРАГМЕТ ООО		90 000	(30 500)	59 500
Черкашин Сергей Александрович		254 197		254 197
2021				
ТЕРМИНАЛ СОВГАВАНЬ ООО		10 000		

Проценты по кредитам и займам, полученным в рублях				
2023				
Полиметалл ДВ	7 429	8 167	(15 596)	
УРАЛДРАГМЕТ ООО	3 197	1 748	(4 945)	
Черкашин Сергей Александрович	4 329	2 275	(6 604)	
2022				
СБЕРБАНК ПАО		974	(974)	0
ТЕРМИНАЛ СОВГАВАНЬ ООО	2	320	(322)	0
УРАЛДРАГМЕТ ООО		1 692	(1 692)	0
Полиметалл ДВ		7 429		7 429
УРАЛДРАГМЕТ ООО		3 197		3 197
Черкашин Сергей Александрович		4 329		4 329
2021				
ТЕРМИНАЛ СОВГАВАНЬ ООО		2		2

6.10 Оценочные обязательства

Общество отражает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями и дополнениями.

В отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам, обязанности по выплате которых, явившейся следствием прошлых событий хозяйственной жизни (отработанное работником время), которую Общество не может избежать, оценочное обязательство признается в учете ежемесячно, исходя из 1/12 планируемой годовой суммы отпускных.

Расшифровка условных обязательств / резерв на оплату отпусков	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец года
2024 год	42 463	70 013	(70 380)	42 095
2023 год	40 357	71 593	(69 488)	42 463
2022 год	31 733	58 388	(49 763)	40 357

6.11 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе Общества соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированный на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете по правилам, установленным ПБУ 18/02, и соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовых результатах.

В связи с изменением с 1 января 2025 года ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25% на основании п.п.14,15 ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Обществом на дату 31.12.2024 года произведен пересчет величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств:
В таблице Общество приводит расшифровка строк 1180 "Отложенный налоговые активы" и 1420 "Отложенные налоговые обязательства" бухгалтерского баланса.

Наименование показателя	До пересчета	После пересчета	Разница
Сумма отложенного налогового актива (ОНА)	82 169	102 711	20 542
Сумма отложенного налогового обязательства (ОНО)	(303 656)	(379 570)	(75 914)
Итого разница, возникшая в результате пересчета величины ОНА и ОНО			**(55 372)**

7.Пояснения к существенным статьям (группам статей) отчёта о финансовых результатах.

7. 1 Выручка

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н с изменениями и дополнениями.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности выручку:

- от оказания комплекса услуг в рамках деятельности по переработке и хранению грузов в морском торговом порту Магадан и сопутствующих данной деятельности услуг – тарифы на данный вид услуг являются регулируемыми, т.к. Общество относится к естественным монополиям;
- от оказания услуг по электроснабжению;
- от оказания услуг по вспомогательным операциям, не включаемым в тариф согласно правилам применения тарифов;
- от предоставления техники для дополнительных работ, по заявкам клиентов;
- от прочих производственных услуг.

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

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведены в разделе 7.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе себестоимости продаж отражена себестоимость реализованных товаров и себестоимость услуг.

Управленческие расходы признавались полностью и списывались на себестоимость продаж ежемесячно.

Информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной Обществом, приведена в таблице:

Наименование хозяйств, работ и операций	2024 год			2023 год		
	Сумма, тыс. рублей	Доля в общем объеме реализации, %	в т.ч. по сделкам со связанными сторонами, тыс. рублей	Сумма, тыс. рублей	Доля в общем объеме реализации, %	в т.ч. по сделкам со связанными сторонами, тыс. рублей
Перегружено грузов (тыс. тонн)	**1 251**			**1 227**		
I. Регулируемые виды деятельности, в том числе:	**1 223 867**	**73**	**126 219**	**1 070 532**	**73**	**84 061**
1. Погрузка и выгрузка грузов (основная)	962 392	57	67 412	837 756	57	50 839
2. Хранение грузов	57 402	3	1 910	46 387	3	295
3. Услуги буксиров при швартовных операциях	203 791	12	56 845	186 177	13	32 880
4. Услуги по предоставлению причалов	282	0	52	212	0	47
II. Нерегулируемые виды деятельности, в том числе:	**453 640**	**27**	**36 937**	**400 915**	**27**	**54 494**
1. Вспомогательные операции при погрузке и выгрузке грузов (не включаются в тариф согласно Правилам применения тарифов)	24 474	1	1 425	23 824	2	719
2. Прочие работы и операции, в том числе:	429 166	26	35 511	377 091	26	53 775
2.1. Электрохозяйство	8 018	0	76	6 439	0	89
2.2. Автохозяйство	29 004	2	1 874	25 507	2	16 500
2.3. Прочие услуги порта	392 144	23	33 561	345 144	23	37 187
ИТОГО	**1 677 508**	**100**	**163 155**	**1 471 446**	**100**	**138 555**

Приказом генерального директора с 1 апреля 2024 года тарифы на регулируемые виды деятельности по отношению к 2023 году проиндексированы на коэффициент фактического индекса потребительских цен за 2023 год, то есть на 1,0742.

За 2024 год план по грузообороту перевыполнен на 1,1 процента или на 13,0 тыс. тонн. В течение отчетного года предприятием обработано 1 251 тыс. тонн грузов и по сравнению с 2023 годом прирост перевалки грузов составил 24,65 тыс. тонн или на 2,0 процента.

7.2 Себестоимость продаж.

По строкам 2120 отражены расходы, связанные с получением дохода от основных видов деятельности – транспортной обработки грузов (погрузки-выгрузки), деятельности по складированию и хранению, услуг по буксировке.

Расходы Общества по основным видам деятельности списываются на счета производственных расходов, расходы на общехозяйственные и общепроизводственные нужды в части прямых расходов списываются на счета основного и вспомогательного производств, в части косвенных - накопленные расходы списываются на балансовый счет 90 «Продажи».

Общество осуществляет свою основную деятельность на причалах и территориях причалов, используя государственное имущество, принадлежащее ФГУП «Росморпорт» на праве хозяйственного ведения, на что имеются договоры аренды недвижимого имущества, заключенные в 2010-2011 годах сроком на 49 лет.

Общество было включено в Федеральную целевую программу экономического и социального развития ДВ и Байкальского региона на период до 2025 года, в части реконструкции объектов федеральной собственности (гидротехнических сооружений) в морском порту Магадан.

Структура затрат Общества по результатам 2024-2023годов, расшифровка к строкам 2120 «себестоимость продаж» и 2220 «управленческие расходы» ОФР:

№ п/п	Статьи затрат	2024 год		2023 год	
		Доля статьи расходов в общем составе затрат, %	Сумма, тыс. руб.	Доля статьи расходов в общем составе затрат, %	Сумма, тыс. руб.
1	Заработная плата	39,57	437 955	43,51	408 716
2	Амортизация основных фондов	24,95	276 192	20,97	196 948
3	Страховые взносы на ФОТ (соц.страх., пенсионн.)	7,03	77 843	7,64	71 815
4	Аренда причалов	1,92	21 278	1,52	14 285
5	Коммунальные услуги	3,87	42 847	4,31	40 444
6	Материалы	5,35	59 241	4,71	44 201
7	Расходы на ремонты	2,64	29 226	1,87	17 562
8	Топливо, ГСМ	4,12	45 646	4,12	38 740
9	Прочие производственные расходы, всего	3,91	43 260	3,73	35 041
10	Услуги по охране объекта	1,93	21 400	2,00	18 810
11	Командировочные расходы	0,53	5 903	1,10	10 311
12	Информационно-консультативные услуги	0,85	9 390	0,92	8 642
13	Страхование	0,50	5 535	0,41	3 869
14	Рацион коллективного питания	0,16	1 725	0,13	1 186

15	Аренда прочие	2,26	25 035	2,57	24 107
16	Услуги связи	0,06	634	0,08	718
17	Расходы, связанные с обучением (внутреннее обучение)	0,05	571	0,15	1 427
18	Налоги и обязательные платежи в составе себестоимости	0,29	3 164	0,23	2 205
19	Представительские расходы	0,00	0	0,04	362
	ВСЕГО	**100,00**	**1 106 844**	**100,00**	**939 388**

7.3 Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящимся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Общества, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% от прибыли до налогообложения.

При этом исходя из требования приоритета содержания перед формой прочие доходы по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, показываются в отчете о финансовых результатах за минусом соответствующих расходов по курсовым разницам, операциям с иностранной валютой, независимо от финансового результата от совокупности этого вида операций (т.е. свернуто, без применения уровня существенности).

Расшифровка прочих доходов и прочих расходов Общества приведена в таблице

Виды прочих доходов	**2024 год**	**2023 год**
Проценты полученные	64 782	23 764
Компенсация по договору поставки	29 062	
Инвентаризация резерва отпусков		3 931
Прочие внереализационные доходы	2 127	16 269
Доходы от прочей реализации	8 434	9 537
Положительные курсовые разницы (свернуто с отрицательными)	458	-
Закрытие резервов по сомнительным долгам	75 521	
Превышение уменьшения ППА над балансовой стоимостью	24 441	
Восстановлен резерв под обесценение финансовых вложений	40 000	
Итого	**244 825**	**53 501**

Виды прочих расходов	2024 год	2023 год
Ведение реестра акционеров	2 043	1 555
Расходы на услуги банков	2 137	666
Прочие расходы на персонал	614	583
Прочие внереализационные расходы	12 695	10 273
Штрафы и пени уплаченные	1 062	590
Спонсорская и благотворительная помощь	2 196	2 422
Резервы по сомнительным долгам		47 365
Отрицательные курсовые разницы (свернуто с положительными)		15 360
Погашены акции (лист записи об уменьшении УК от 26.01.2023)		79 132
Стоимость реализованных товарно-материальных ценностей	7 680	8 247
Расходы по безвозмездной передаче	3 071	9 702
Резерв под обесценение финансовых вложений		40 000
Итого	**31 498**	**215 895**

В мае 2024 года Общество заключило с ООО «Уралдрагмет» договор на поставку буксира «Юрий Билибин» на сумму 125 000 тыс.руб. с формой оплаты в виде предоставления отступного.
По договору об отступном Общество передало ООО «Уралдрагмет» право требования возврата части денежных средств к ООО «Русс-Олимп», возникшее из обязательств ООО «Русс-Олимп», вытекающее из договора займа от 21.10.2014 года № 6-84114 (в редакции дополнительного соглашения № 1 от 30.05.2020 года), заключенного между Обществом и ООО «Русс-Олимп», в т.ч.:
•суммы основного долга по Договору займа в размере 71 248 тыс.руб.
•части процентов за пользование суммой займа по Договору займа по состоянию на 31.12.2023 года в размере 53 752 тыс.руб.
Стороны заключили между собой договор цессии.

Операции по вышеуказанным договорам отражены в отчетности Общества свернуто.

Курсовые разницы начисляются на задолженность по инвестиционным кредитам, полученным в валюте, и остаткам денежных средств на валютных счетах, и показываются в отчётности свернуто.

По результатам деятельности предприятия справочно показана базовая прибыль на акцию:
- за 2024 год – 61,28 руб.
- за 2023 год – 20,02 руб.

7.4 Отложенный налог на прибыль.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
отложенный налог на прибыль - всего	(75 852)	12 064
в т.ч. обусловленный - возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(20 481)	12 064
- изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	**(55 372)**	

8. Пояснения к отчёту о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:
- косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации.

Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды (с 2016 года) показываются в «Отчете о движении денежных средств» в строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Расчеты по налогу на прибыль отражены по строке 4124 «Платежи налога на прибыль организаций».

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:
- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» (код 4121).
- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателей	Валюта	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Касса	рубль	10	3
Расчетные счета	рубль	520 262	121 010
Валютные счета (евро)	рубль		11 976
Валютные счета (доллар)	рубль		7 172
Итого:		**520 272**	**140 161**

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств»

Наименование показателя	за 2024 год	За 2023 год
прочие поступления - всего	**105 641**	**52 686**
в том числе:		
- прочая реализация (возмещение расходов)	3 339	3 839
- НДС (сумма НДС выделена из поступлений от покупателей и свёрнута с суммами НДС уплаченными поставщикам и в бюджет)	84 530	38 064
- прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	68	
- доходы от размещения денежных средств		10 783
- доходы от конвертации валюты	17 704	

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств».

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
прочие платежи всего	**55 487**	**57 298**
в том числе:		
- расчеты с бюджетом	4 224	30 080
- расчеты с подотчетными лицами	7 717	6 044
- прочие расчеты с персоналом	13 645	8 874
- расчеты в части выплат удержаний по и/л сотрудников	6 606	7 697
- конвертация валюты	18 740	1 073
- расходы на услуги банков	3 673	2 060
- прочие расходы	882	1 470

9. Внутренний контроль

В Обществе осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Целью системы внутреннего контроля является оценка рисков различных фактов хозяйственной жизни. При обнаружении рисков ответственные лица немедленно письменно информируют руководителя Организации. Руководитель Организации выносит окончательное решение по фактам выявления рисков.

В Обществе организован и осуществляется внутренний контроль, который направлен на обеспечение достоверности и своевременности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов по бухгалтерскому учету, локальных нормативных актов Общества.

Основой системы внутреннего контроля за достоверностью и полнотой бухгалтерской (финансовой) отчетности являются контрольные процедуры на всех этапах составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация и осуществление внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивается, в том числе:

- установлением ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
- проверкой и подписанием бухгалтерских регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с локальными нормативными актами Общества;
- проверкой соотношений отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проверкой контрольных соотношений Обязательного экземпляра отчетности;
- проведением инвентаризаций активов и обязательств в соответствии с локальными нормативными актами;

- выявлением рисков, способных оказать влияние на достоверность и своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и реагирование на них в установленном в Обществе порядке.

Общество на постоянной основе осуществляет оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью разработки дальнейших мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля.

Раскрытие информации о стоимости аудиторских услуг

Обществом раскрывается информация о стоимости аудиторских услуг путем письменного сообщения в ответ на соответствующий запрос заинтересованного акционера.

10.События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты Общество относит участие в качестве ответчика в судебных процессах, решения по которым не вынесены на момент составления настоящих пояснений.

Номер дела	**Наименование суда**	**Стороны по делу**	**Предмет спора**	**Сумма к взысканию**	**Результат (решение)**
А37-2848/2022	Арбитражный суд Магаданской области	**Истец** - ФГУП "Росморпорт" **Ответчик** - ПАО "ММТП"	Взыскание суммы неосновательного обогащения в отсутствии надлежаще оформленного договора аренды объектов, находящихся в хозяйственном ведении ФГУП "Росморпорт"	сумма к взысканию в размере 23 099 013 рублей 70 копеек	Заседание 14.04.2025
А37-3040/2022	Арбитражный суд Магаданской области	**Истец** - ООО "Феско интегрированный транспорт" **Ответчик** - ПАО "ММТП"	Заявление ООО "ФИТ" о взыскании судебных расходов	Сумма к взысканию в размере 6 444 417 рублей	Заседание 07.04.2025

А37-658/2025	Арбитражный суд Магаданской области	**Истец**: ФГУП "РОСМОРПОРТ" в лице Северо-Восточного бассейнового филиал **Ответчик**: ПАО "Магаданский морской торговый порт"	Исковое заявление о взыскании задолженности по договору аренды и пени от 10.03.2025 г.	Сумма к взысканию в размере 1 468 772 рубля 45 копеек	Исковое заявление находится на рассмотрении в Арбитр. суде Маг. обл.

Генеральный директор
ПАО «Магаданский морской торговый порт» (Горбов А.Г.)

«31» марта 2025г.