

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Морской Грузовой Терминал Империял»**

за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения.	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения.	4
2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики.	5
2.4. Критерий существенности	6
2.5. Бухгалтерский учет аренды	6
2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности	6
2.7. Нематериальные активы	7
2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство	7
2.9. Поисковые затраты	7
2.10. НИОКР	7
2.11. Финансовые вложения	7
2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	8
2.13. Незавершенное производство	8
2.14. Признание дохода	8
2.15. Порядок признания расходов	8
2.16. Порядок определения величины оценочных резервов	9
2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов	9
2.18. Порядок учета государственной помощи	9
2.19. Перечень сегментов	9
2.20. Учет договоров строительного подряда	9
2.21. Применение ПБУ 18/02	9
2.22. Учет специальных фондов	10
2.23. Связанные стороны	10
2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	10
2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	11
3. Раскрытие существенных показателей отчетности.	12
3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.	12
3.2. Основные средства	13
3.3. Финансовые вложения	19
3.4. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды.	19
3.5. Прочие внеоборотные активы	20
3.6. Запасы	21
3.7. Дебиторская задолженность	22
3.8. Прочие оборотные активы	23
3.9. Кредиты и займы	23
3.10. Кредиторская задолженность	25
3.11. Договоры строительного подряда	26
3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	26
3.13. Прочие доходы и расходы	26
3.14. Налог на прибыль, Отложенный налог	27
4. Движение денежных средств	28
5. Иная информация по раскрытию бухгалтерской отчетности	29
5.1. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	29
5.2. Информация об операциях со связанными сторонами	29
5.3. Изменение оценочных значений	31
5.4. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении	31
5.5. Информация об экологической деятельности	32
5.6. Информация об участии в совместной деятельности	32
5.7. Государственная помощь	32
5.8. Информация по отчетным сегментам	32
5.9. Информация по прекращаемой деятельности	32
5.10. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	33
5.11. Долевое строительство	33
5.12. Информация об исправленных существенных ошибках	33
5.13. Информация об операциях в иностранной валюте	33
5.14. Чрезвычайные факты	33
5.15. Информация о событиях после отчетной даты	337
5.16. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	33
5.17. Допущение непрерывности деятельности	35

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. II ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Морской Грузовой Терминал Империял» (далее по тексту Организация) учреждено в 2021 году.

Наименование при регистрации - Общество с ограниченной ответственностью «КТК ПОРТ». Протоколом внеочередного общего собрания участников № 8 от 03.04.2024 принято решение об изменении фирменного названия на Общество с ограниченной ответственностью «Морской Грузовой Терминал Империял». Регистрационные действия в ЕГРЮЛ произошли 06.05.2024 г.

Учредителем является: Кашин Владимир Аркадьевич

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 300 000 (триста тысяч) рублей.

По состоянию на 31.12.2025 г. распределение долей:

Таблица 1. Распределение долей в уставном капитале.

Участник	Доля, в %	Доля, в руб.
ШАРУДА АЛЕКСАНДР НИКОЛАЕВИЧ ИНН 772145005835	20	60 000
ЕГОРЧЕНКО ДМИТРИЙ ВАЛЕРЬЕВИЧ ИНН 773513487572	20	60 000
ООО "КЕМ-ВЛАД ПЕТРОЛЕУМ" ИНН 2540158733	51	153 000
ООО "ФАКТОР" ИНН 6164139059	9	27 000
Итого	100	300 000

1.3. Организация на дату формирования отчетности зарегистрирована по адресу: 344002, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г., 1-я Луговая ул., дом 42м, офис 1 (с 16.01.2025)

Фактический адрес Организации: 344002, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г., 1-я Луговая ул., дом 42м, офис 1.

1.4. На дату формирования отчетности в организации отсутствуют обособленные подразделения (Филиалы).

Обособленное подразделение по адресу 344002, г. Ростов-на-Дону, ул. 1-я Луговая, д. 42а снято с учета 17.12.2025, в виду отсутствия условий для его создания (отсутствие рабочих мест по адресу).

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1216100002051, дата регистрации 02.02.2021, регистрирующий орган Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области, адрес регистрирующего органа : 344019, Ростов-на-Дону г, Мясникова ул, д 52/32.

1.6. Сведения об учете в налоговом органе:

ИНН 6164134043, Свидетельство о регистрации № 61АА7794043 выдано 02.02.2021,

Свидетельство о постановке на учет в качестве налогоплательщика 61АА7794037 от 02.02.2021

1.7. Основными видами деятельности организации являлись:

52.22.11 Деятельность инфраструктуры морских портов, включая портовые гидротехнические сооружения (причалы, морские терминалы, доки и др.)

Их доля в выручке фирмы за 2025 год составила 100 %.

1.8. Среднесписочная численность за 2025 год составила 178 человек, за 2024 год – 156 человек.

1.9. Дочерние и зависимые Организации: отсутствуют.

1.10. Органы управления:

Общее собрание участников – согласно структуре уставного капитала, в п.1.2. настоящих Пояснений.

Единоличный исполнительный орган – Директор:

Чубенко Максим Николаевич, избран на должность с 29.11.2024 (Протокол внеочередного собрания участников Общества б/н от 28.11.2024)., вступил в должность на основании приказ № 62 от 29.11.2024.

1.11. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером Ухаткина Оксана Владимировна.

1.12. Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет Директор Организации.

2.Учетная политика и её изменения.

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, федеральными стандартами бухгалтерского учета, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом № 73 от 25.12.2024 «Об учетной политике».

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения.

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году, отсутствовали.

Существенные отступления от установленных п.7 и п.7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики.

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики, связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

Причина, вызвавшая корректировку: В связи с ведением ФСБУ 4/2023 и порядка раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- авансы по аренде (лизингу) перекалфицированы в дебиторскую задолженность за минусом НДС с выданных авансов, перенесены из строки 1190 Раздела I в строку 1230 Раздела II;

- из строки 1450 Раздела IV обязательства по аренде подлежащие погашению в течении 1 года после отчетной даты перенесены в строку 1550;

и в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г. показатели на 31 декабря 2023 г. и на 31.12.2024 г. приведены с учетом корректировки:

Таблица 2. Изменения в бухгалтерской отчетности

тыс.руб.

Наименование показателя Бухгалтерского баланса	Код строки	Графа «На 31.12.2024»			Графа «На 31.12.2023»		
		В Бухгалтерско м балансе на 31 декабря 2024 г.	Корректи- ровка	В Бухгалтерско м балансе на 31 декабря 2025г.	В Бухгалтерско м балансе на 31 декабря 2024 г.	Корректи- ровка	В Бухгалтерско м балансе на 31 декабря 2025г.
Прочие внеоборотные активы	1190	144 798	(35 153)	109 645	92 036	(35 153)	56 883
Авансы, связанные с приобретением ППА		35 153	(35 153)	-	35 153	(35 153)	-
Итого по разделу I	1100	5 123 879	(35 153)	5 088 726	4 074 435	(35 153)	4 039 282
Дебиторская задолженность	1230	589 400	35 153	624 553	588 177		623 330
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		12 321	5 859	18 180	19 890	5 859	25 749
Авансы по аренде (лизингу)		-	29 294	29 294	-	29 294	29 294
Итого по разделу II	1200	631 193	35 153	666 346	655 830	35 153	690 983
Баланс	1600	5 755 072	-	5 755 072	4 730 265	-	4 703 265
Прочие долгосрочные обязательства	1450	566 875	(53 167)	513 708	579 466	(43 914)	535 552
Обязательства по аренде (лизингу)		-	513 708	513 708	-	535 552	535 552
Итого по разделу IV	1400	1 997 578	(53 167)	1 944 411	2 523 674	(43 914)	2 479 760
Проценты по кредитам и займам		656 220	15 578	671 798	350 510	-	350 510
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		-	703 968	703 968	-	708 737	708 737
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	53 167	53 167	-	43 914	43 914
Обязательства по аренде (лизингу)		-	53 167	53 167	-	43 914	43 914
Итого по разделу V	1500	2 939 232	53 167	2 992 399	1 253 193	43 914	1 297 107
Баланс	1700	5 755 072	-	5 755 072	4 730 265	-	4 730 265

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали.

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали.

Последствия изменений способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде (пп. «в» п. 27 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменения структуры отчетных сегментов (п. 32 ПБУ 12/2010) - Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предстоящие с 2026 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» Организация досрочно в 2026 году не применяет.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10% и более от показателя статьи.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

Для учета ППА и обязательств по финансовой аренде Организация арендатор применяет счета:

- 01.03 «Арендованное имущество»;
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»;
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;
- 76.07.5 «Проценты по аренде»;
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

В бухгалтерском балансе ППА отражены: в составе основных средств, отдельной строкой 11503.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных по договорам финансовой аренды (лизинга): Суммы перечисленных авансов в счет арендных (лизинговых) платежей отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке «Авансы по аренде (лизингу)», в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Доходы от операционной аренды (п.42 ФСБУ 25/2018) признаются Организацией арендодателем равномерно, в 2025 году составили 421 тыс.руб.

2.6. Основные средства, доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020): 100 тыс. руб.

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020):

по переоцененной стоимости учитываются все группы ОС, кроме инвестиционной.

Способы оценки инвестиционной недвижимости и счет для ее отражения (п. 21 ФСБУ 6/2020) – инвестиционная недвижимость у Организации отсутствует.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020): свыше 600 000 рублей.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке «Авансы на строительство объектов ОС», в составе строки 1190 «Прочие оборотные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активов, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке «Материалы для строительство объектов ОС», в составе строки 1190 «Прочие оборотные активы».

2.7. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В отношении НМА стоимостью ниже 100 000 рублей ФСБУ 14/2022 не применяется.

Срок полезного использования НМА определяется при принятии к учету, в соответствии с п. 31 ФСБУ 14/2022.

Способы амортизации НМА: линейный, начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов (п. п. 7, 9, 12 ПБУ 15/2008): расходы по займам/кредитам включаются в стоимость инвестиционных активов, согласно утвержденной методике.

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях или в балансе обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Сумма вложений организации в нематериальные активы включается в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса и отражается в Пояснениях, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

2.9. Поисковые затраты

У Организации отсутствуют поисковые затраты.

2.10. НИОКР

У Организации отсутствуют расходы и результаты научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок (НИОКР).

2.11. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02), - ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии (п. 42 ПБУ 19/02) - в отчетном периоде изменения отсутствовали.

2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) (пп. «е» п. 45 ФСБУ 5/2019) – в отчетном периоде изменения отсутствовали.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по методу ФИФО.

Данные об авансах (предоплате, задатках) за поставку материалов (кроме материалов для строительства ОС) включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.13. Незавершенное производство

Незавершённое производство у Организации отсутствует.

2.14. Признание дохода

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

2.15. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99): в полном объеме относятся на себестоимость оказанных услуг.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов осуществляется равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания расходов будущих периодов составляет менее 1 года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то они

отражаются в Разделе I «Внеоборотные активы» по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» .

2.16. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):
в связи с предстоящей оплатой отпусков работников: общая сумма складывается из персонифицированного расчета оценочного обязательства по каждому сотруднику (включая страховые взносы).

2.17. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги,
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам создается на конец отчетного года по результатам проведенной инвентаризации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв не начисляется по дебиторской задолженности, по которой установлена рассрочка платежа (график платежа) на основании письма, согласованного сторонами по договору.

В случае изменения оценочного значения (пересмотра вероятности погашения долга) в течение отчетного года, в котором был сформирован резерв по данному сомнительному долгу, в сторону сокращения суммы резерва по сомнительным долгам, расходы и доходы в виде начисленных и восстановленных сумм резерва по данному сомнительному долгу отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

2.18. Порядок учета государственной помощи

Организация не получает государственную помощь.

2.19. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.20. Учет договоров строительного подряда

Организация не является исполнителем по договорам строительного подряда.

2.21. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации (п. 22 ПБУ 18/02): текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета.

2.22. Учет специальных фондов

Организация не создаёт специальных фондов.

2.23. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

№	Группа связанных сторон	Перечень	Характер отношений
1	Основное общество	ООО «Морской Грузовой Терминал Империял» ИНН 6164134043	-
2	Дочерние общества	-	-
3	Преобладающие общества	ООО «Кем-Влад Петролеум» ИНН 2540158733 Пак Алексей Эфрикович ИНН 121511011063	организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом
4	Зависимые общества	-	-
5	Участники совместной деятельности	-	-
6	Иные связанные стороны, аффилированные лица	Директор Чубенко Максим Николаевич ИНН 614105048056 (с 29.11.2024г.)	организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
7	Участники/акционеры/ бенефициары	Шаруда Александр Николаевич ИНН 772145005835 Егорченко Дмитрий Валерьевич ИНН 773513487572 ООО «Кем-Влад Петролеум» ИНН 2540158733 ООО «Фактор» ИНН 6164139059 Пак Алексей Эфрикович ИНН 121511011063	организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом

Основной управленческий персонал:

Основным управленческим персоналом Организации является Директор.

Бенефициарные владельцы:

Бенефициарным владельцем Организации является ПАК АЛЕКСЕЙ ЭФРИКОВИЧ, ИНН 121511011063 с 17.02.2023 г.

2.24. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок:

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Метод исправления ошибок: красное сторно.

2.25. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам в Пояснениях:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств на расчетных счетах.

Отчет о финансовых результатах:

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99):

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Доходы и расходы отражены совокупно по всем видам деятельности.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета РФ.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4115 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Отчет о целевом использовании не включается в состав Бухгалтерской (финансовой) отчетности, ввиду отсутствия показателей.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах формируются в текстовой форме.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены альтернативным способом, как признание в НМА объектов по балансовой стоимости на начало периода, с учетом оставшегося срока полезного использования.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с п. 49 ФСБУ 14/2022 представлено в Таблице 3. Наличие и движение нематериальных активов.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов отсутствовали.

Нематериальные активы, созданные самой организацией, отсутствуют.

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства отсутствуют.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Нематериальные активы, с полностью погашенной стоимостью отсутствуют.

Оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов на 31.12.2025 в разрезе групп:

товарные знаки - 6 лет 5 мес;

программы ЭВМ – 1 год 11 мес.

Таблица 3. Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Выбыло					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
				Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Прочие изменения		
Нематериальные активы - всего	за 2025г.	489	(115)	-	-	-	(118)	-	489	(233)
	за 2024г.	276	(33)	213	-	-	(83)	-	489	(115)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2025г.	276	(66)	-	-	-	(32)	-	276	(98)
	за 2024г.	276	(33)	-	-	-	(33)	-	276	(66)
Программы ЭВМ	за 2025г.	213	(50)	213	-	-	(85)	-	213	(135)
	за 2024г.	-	-	213	-	-	(50)	-	213	(50)

3.2. Основные средства

В Таблице 4. раскрыта с учетом существенности следующая информация:

балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 45 ФСБУ 6/2020);

балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств (пп. в п. 45 ФСБУ 6/2020);

сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) (пп. б п. 45 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по всем группам основных средств осуществляется линейным способом.

Результат от выбытия основных средств, включенный в расходы отчетного периода (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): 600 тыс.руб. Сумма накопленной дооценки выбывших основных средств отнесена на нераспределенную прибыль Организации: 600 тыс.руб.

Результаты переоценки объектов основных средств, проведенный по состоянию на 31.12.2025 признаны несущественными и не отражаются в учете, согласно Учетной политике Организации, т.е. справедливая стоимость каждого объекта основных средств отличается от балансовой стоимости менее чем на 5% в большую или меньшую сторону.

Результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. ж п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствует.

Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки (пп. з п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами (пп. о п. 45 ФСБУ 6/2020): отсутствует.

Объекты основных средств, пригодных для использования, но не используемых, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности Организации, на отчетную дату (пп. и п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствуют.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении основных средств п. 47 ФСБУ 6/2020: убытков от обесценения не установлено.

Объекты основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату (пп. к п. 45 ФСБУ 6/2020) отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату (пп. п. 45 ФСБУ 6/2020): 2 673 665 тыс.руб. Залоговая стоимость таких основных средств составляет 600 645 тыс.руб.

На конец отчетного периода проводилась проверка элементов амортизации на соответствие условиям пользования. Изменение элементов амортизации основных средств (пп. н п. 45 ФСБУ 6/2020) представлены в Таблице 5.

Информация, в отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости (п. 46 ФСБУ 6/2020):

а) дата проведения последней переоценки основных средств 31.12.2025

б) переоценка основных средств проводилась силами Организации.

в) методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен: оценка

справедливой стоимости производится на основании данных о ценах сделок с идентичными или сопоставимыми (аналогичными) активами.

г) результаты переоценки основных средств признаны несущественными и изменения стоимости не отражались в учете Организации.

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01): не приобреталось (не создавалось).

Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (п. 15 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01): отсутствовало.

Таблица 4. Наличие и движение основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	корректировка между группами ОС		Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства отличные от инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025г.	3 674 807	(304 634)	238 739	(6 507)	1 682	(102 469)	-		-	-	3 907 039	(405 421)
	за 2024г.	3 166 080	(208 949)	312 339	(13 011)	6 419	(89 184)	-		209 399	(12 919)	3 674 807	(304 634)
в том числе: Транспортные средства	за 2025г.	176 018	(36 948)	-	-	-	(9 316)	-		-	-	176 018	(46 264)
	за 2024г.	170 213	(32 031)	27 989	-	-	(9 838)	-		(22 184)	4 921	176 018	(36 948)
Здания	за 2025г.	393 027	(46 304)	3 943	-	-	(25 862)	-		-	-	396 970	(72 166)
	за 2024г.	-	-	191 628	-	-	(18 537)	177 560	(20 322)	23 839	(7 445)	393 027	(46 304)
Офисное оборудование	за 2025г.	14 038	(11 027)	-	-	-	(1 437)	-		-	-	14 038	(12 464)
	за 2024г.	302	(112)	247	(376)	223	(1 659)	11 151	(9 479)	2 714	-	14 038	(11 027)
Сооружения	за 2025г.	1 010 953	(128 502)	233 731	(6 507)	1 682	(42 345)	-		-	-	1 238 177	(169 165)
	за 2024г.	913 560	(63 195)	74 449	(11 944)	5 505	(35 027)	37 152	(34 133)	(2 264)	(1 651)	1 010 953	(128 502)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025г.	213 788	(81 834)	1 065			(23 392)					214 853	(105 226)
	за 2024г.	182 091	(63 998)	17 008	(691)	691	(24 104)	(24 102)	14 321	39 482	(8 744)	213 788	(81 834)
Земельные участки	за 2025г.	1 865 965	-	-	-	-	-	-		-	-	1 865 965	-
	за 2024г.	1 698 153	-	-	-	-	-	-		167 812	-	1 865 965	-
Другие виды основных средств	за 2025г.	1 018	(19)	-	-	-	(117)	-		-	-	1 018	(136)
	за 2024г.	201 760	(49 613)	1 018	-	-	(19)	(201 760)	49 613	-	-	1 018	(19)

*Перемещение основных средств по группам ОС, в виду уточнения классификации ОС.

Таблица 5. Изменение элементов амортизации

Основное средство	Инв. №	до пересмотра				после пересмотра			
		Способ начисления амортизации	СПИ, мес	Остаток СПИ, мес	Ликвидационная стоимость, руб	Способ начисления амортизации	СПИ, мес	Остаток СПИ, мес	Ликвидационная стоимость, руб
АРМ ОПК моб. -06 (Автоматизир. раб. место опер. паспортного контроля мобильное) №1	Д00173	Линейный	69	13		не изменился	86	30	не изменился
Грейфер двухчелюстной ARDEN BA704 для сыпучих грузов объемом 3.0 м3	ПБ-000164	Линейный	45	17	16 800,00	не изменился	58	30	не изменился
Грейфер двухчелюстной SGZ-3500/60-L, S298328	ПБ-000099	Линейный	53	15		не изменился	58	20	не изменился
Грейфер для металлолома 0,8м3 BONNY полузакрытого типа, серийный №2023001270520	ПБ-000165	Линейный	42	14	40 800,00	не изменился	58	30	не изменился
Грейфер захват для м/лома	00123	Линейный	69	13		не изменился	86	30	не изменился
Ковш для легких материалов FLL-17-500-N для JSB-455ZX (5 м3)	ПБ-000199	Линейный	36	20	48 000,00	не изменился	46	30	не изменился
Ковш для легких материалов FLL-17-500-N для JSB-455ZX (5 м3)	ПБ-000212	Линейный	36	23	48 000,00	не изменился	43	30	не изменился
Компрессор ABAC B5900B/200 CT5,5	ПБ-000098	Линейный	51	13		не изменился	68	30	не изменился
Контрольно-пропускной пункт № 3 Шлагбаум	ПБ-000074	Линейный	71	23		не изменился	78	30	не изменился
Мотопомпа для сильнозагрязненной воды KTH-50X o/s 513186	ПБ-000159	Линейный	42	14		не изменился	58	30	не изменился
Мульда г/п 30,0 тн, 3600*2400 мм	ПБ-000162	Линейный	36	8	60 000,00	не изменился	58	30	не изменился
Мульда г/п 30,0 тн, 4100*2400 мм	ПБ-000163	Линейный	36	8	72 000,00	не изменился	58	30	не изменился
Мульда под зерно	ПБ-000200	Линейный	36	20	240 000,00	не изменился	46	30	не изменился
Отвал для снега KOVACO шириной 1800 мм для JCB POWERBOOM, 88181G	ПБ-000056	Линейный	24	1		не изменился	63	30	не изменился
Отвал зерновой для буртования 980/A9912	ПБ-000100	Линейный	49	14		не изменился	65	30	не изменился
Открытая щетка шириной 1800 мм с гидравл.поворотами для JCB	ПБ-000101	Линейный	42	7		не изменился	65	30	не изменился
Прибор числа падения ПЧП-7	ПБ-000085	Линейный	60	19		не изменился	71	30	не изменился
Пробоотборник автоматический Rakoraf CEE сер.№ 17153751	ПБ-000160	Линейный	62	14		не изменился	78	30	не изменился
Пробоотборник автоматический Rakoraf CEE сер.№ 17153757	ПБ-000161	Линейный	62	14		не изменился	78	30	не изменился
Сервер (ASUS-Z690/Core i7-12700\2x nvme 1Tb\SSD 2Tb\HDD 6Tb\128Gb DDR5)	ПБ-000189	Линейный	36	15		не изменился	51	30	не изменился
Сервер 6/y HP Proliant ML350 Gen9 8xSFF / Seagate 1.2TB SAS 10K 12Gb/s HDD / 2 x 3Par 480GB SAS SSD	ПБ-000104	Линейный	46	14		не изменился	62	30	не изменился
Система видеонаблюдения порта	ПБ-000078	Линейный	61	13		не изменился	78	30	не изменился
Траверса 70тн 6000x1250 мм	ПБ-000166	Линейный	36	9	43 200,00	не изменился	57	30	не изменился
Шайба магнитная М-43	ПБ-000220	Линейный	25	18	36 000,00	не изменился	37	30	не изменился
Электронное Табло Импульс-900-L6x192x20xP10-ER2-RS485	ПБ-000087	Линейный	54	13		не изменился	71	30	не изменился

Таблица 6. Группы ОС, по которым в бухгалтерском учете не начисляется амортизация

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств, всего	1 865 965	1 865 965	1 681 667
в том числе: земельные участки	1 865 965	1 865 965	1 681 667

Таблица 7. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	-	5 538

Таблица 8. Иное сведения об объектах основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	10
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	2 673 665	2 719 013	2 574 223

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в Таблице 9. «Капитальные вложения».

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период (пп. б п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует, капитальные вложения не выбывали.

Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода (пп. в п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует.

Таблица 9. Капитальные вложения

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			движение за период	списано на затраты (изъято)	принято к учету в качестве ОС	
Капитальные вложения - всего	за 2025г.	413 564	333 086	-	(238 739)	507 911
	за 2024г.	66 269	659 657	(24)	(312 338)	413 564
в том числе: капитальные вложения в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости-всего	за 2025г.	413 564	333 086	-	(238 739)	507 911
	за 2024г.	66 269	659 657	(24)	(312 338)	413 564
в том числе: незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	за 2025г.	411 230	332 021	-	(237 674)	505 577
	за 2024г.	62 391	610 091	-	(261 252)	411 230
незаконченные операции по приобретению основных средств	за 2025г.	2 334	1 065	-	(1 065)	2 334
	за 2024г.	3 878	49 566	(24)	(51 086)	2 334
незаконченные операции по приобретению земельных участков	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами (пп. д п. 23 ФСБУ 26/2020): отсутствует.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940), информации об обесценении капитальных вложений. п. 23 ФСБУ 26/2020: убытков от обесценения не установлено.

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) – не производились.

Таблица 10. Права пользования активами

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Изменение условий договора	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Права пользования активом (лизинг) - всего	за 2025 г.	626 282	(47 632)	-	-	-	(32 046)	(17 687)	608 595	(79 678)
	за 2024 г.	596 942	(16 510)	-	-	-	(31 122)	29 340	626 282	(47 632)
в том числе: Транспортные средства	за 2025 г.	556 062	(39 609)	-	-	-	(27 294)	(15 625)	540 437	(66 903)
	за 2024 г.	530 294	(13 377)	-	-	-	(26 232)	25 768	556 062	(39 609)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2025 г.	70 220	(8 023)	-	-	-	(4 752)	(2 062)	68 158	(12 775)
	за 2024 г.	66 648	(3 133)	-	-	-	(4 890)	3 572	70 220	(8 023)

Таблица 10.1. Прочие объекты основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Прочие капитальные вложения - всего	за 2025 г.	3 189	(269)	-	-	-	(672)	3 189	(941)
	за 2024 г.	-	-	3 189	-	-	(269)	3 189	(269)
в том числе:									
улучшение и (или) восстановление объектов основных средств	за 2025 г.	3 189	(269)	-	-	-	(672)	3 189	(941)
	за 2024 г.	-	-	3 189	-	-	(269)	3 189	(269)

3.3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2025 г составили:

- долговые финансовые вложения (предоставленный краткосрочный займ) - 5 720 тыс. руб.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02) не осуществляются.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

Таблица 11. Наличие и движение финансовых вложений

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	резерв под обесценение	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимость	первоначальная стоимость	резерв под обесценение
					первоначальная стоимость	резерв под обесценение			
Долгосрочные - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2025г.	5 720	-	-	-	-	-	5 720	-
	за 2024г.	5 720	-	-	-	-	-	5 720	-
в том числе: Займы выданные	за 2025г.	5 720	-	-	-	-	-	5 720	-
	за 2024г.	5 720	-	-	-	-	-	5 720	-
Финансовых вложений - итого	за 2025г.	5 720	-	-	-	-	-	5 720	-
	за 2024г.	5 720	-	-	-	-	-	5 720	-

3.4. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств (п. 43 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»):

Критерию существенности соответствует договор лизинга №8236/271222 от 27.12.2022, заключенный с АО «Регион Лизинг» (п. 45 ФСБУ 25/2018):

- характер деятельности организации, связанной с договорами аренды: деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу);

- основание и порядок расчета процентной ставки: соответствует ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости. (п. 15 ФСБУ 25/2018).

- затраты на произведенные улучшения предмета аренды и порядок их компенсации: не производились.

- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды: авансовые платежи, в размере 35 153 тыс.руб., в том числе НДС 5 859 тыс.руб. произведенные до получения предмета аренды, являются задатком и будут зачтены в счет уплаты последних лизинговых платежей согласно графику, отражена в качестве дебиторской задолженности по строке «Авансы по аренде (лизингу)» в составе строки 1230 Бухгалтерского баланса.

- предусмотренные договором ограничения использования предмета аренды: запрещена передача в аренду, сублизинг, передача по иным основаниям третьим лицам, эксплуатация вне установленной договором территории, без согласования с лизингодателем.

Срок лизинга 84 месяца, окончание в периоде 30.04.2030 г. – 31.08.2030 г., в зависимости от даты передачи объекта Организации.

Организация отражает предмет лизинга в качестве права пользования активом:

- балансовая стоимость ППА на 31.12.2025 составляет 528 917 тыс.руб.

- обязательство по аренде по состоянию на 31.12.2025 составляет 591 024 тыс.руб., в том числе:

задолженность со сроком погашения 1 год после отчетной даты 163 849 тыс.руб, отражена в отдельно введенной строке 1520 «Обязательства по аренде(лизингу)»;

задолженность со сроком погашения свыше 1 года после отчетной даты 427 175 тыс.руб, отражена по строке «Обязательства по аренде(лизингу)» в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»;

- проценты, начисленные в составе лизинговых платежей за 2025 года составили: 140 802 тыс.руб.

Предметы лизинга используются Организацией в производственной деятельности.

Изменение фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в 2025 году обусловлено изменением ставки дисконтирования, ввиду изменения лизинговых платежей, влияние на которые оказывает ключевая ставка Банка России (снижение в 2025 году), и составило 17 687 тыс.руб. в виде уменьшения обязательства.

3.5. Прочие внеоборотные активы

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией, произведенные затраты в связи с предстоящим осуществлением капитальных вложений (пп. г п. 23 ФСБУ 26/2020): 69 650 тыс.руб.

По 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены:

- авансы поставщикам по строительству объектов основных средств 63 546 тыс. руб., уплаченные в рамках договором, связанных с созданием будущих основных средств (инфраструктуры);

- материалы для строительства объектов основных средств 6 104 тыс.руб., приобретенные для строительства будущих основных средств (инфраструктуры);

- расходы будущих периодов долгосрочного характера 7 755 тыс.руб, в том числе:

неисключительные права на программные продукты со сроком погашения от 27 мес. до 29 мес. - 155 тыс.руб.;

расходы на производственные программы со сроком погашения от 44 мес. До 77 мес. – 7 600 тыс.руб.

Таблица 12. Прочие внеоборотные активы (расходы будущих периодов)

тыс.руб.

Наименование расхода будущих периодов	период погашения		на начало года	движение за период			на конец года
	начало	окончание		поступило	погашено на затраты	переквалифицировано в НМА	
Неискл.право Программа UniServer AUTO: АВТО ВЕСЫ (малоценный НМА)	30.06.2023	31.05.2028	23	-	(7)	-	16
Программа 1С:Бухгалтерия 8 КОРП (802459202) (малоценный НМА)	01.04.2023	31.03.2028	22		(7)	-	15
Программа 1С ЗУП ПРОФ(802495117) (малоценный НМА)	09.06.2023	08.06.2028	19	-	(5)	-	14
Программа 1С Предприятие 8 ПРОФ Клиентская лицензия на 10 раб.мест (малоценный НМА)	09.06.2023	08.06.2028	31	-	(9)	-	22
Программа 1С Предприятие 8 ПРОФ Клиентская лицензия на 20 раб.мест (малоценный НМА)	09.06.2023	08.06.2028	59	-	(17)	-	42
Программа 1С Предприятие 8.3 ПРОФ Лицензия на сервер (x86-64)(81046403 (малоценный НМА)	09.06.2023	08.06.2028	65	-	(19)	-	46
Оценка воздействия на окружающую среду во внутр.мор.водах	01.06.2025	28.05.2032	6 000	843	(571)	-	6 272
Программа производства работ, воздействие, вред при хоз.деятельности	01.10.2024	31.08.2029	420	-	(90)	-	330
Программа экологического контроля/мониторинга	27.12.2024	26.12.2031	1 248	-	(250)	-	998
Итого			7 887	843	(975)	-	7 755

3.6. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в Таблице 13. «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Проверка стоимости запасов на обесценение проведена по состоянию на 31.12.2025, обесценения не выявлено. Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2025 года не формировался.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (пп. «г» п. 45 ФСБУ 5/2019) отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили (пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019) 647 тыс.руб.

Запасы, находящиеся в залоге или, ином обременении отсутствуют.

В 2025 году отражены следующие виды запасов:

Таблица 13. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себе-стоимость	резерв под обесце-ние	фактическая стоимость		резерв под обесце-ние	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	резерв под обесце-ние
				поступило	выбыло (себестоимость, объекты ОС)				
Запасы - всего	за 2025г.	26 321	-	38 626	(50 447)	-	X	14 500	-
	за 2024г.	37 247	-	183 203	(194 129)	-	X	26 321	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	11 281	-	37 928	(40 983)	-	170	8 396	-
	за 2024г.	9 296	-	49 118	(46 622)	-	(511)	11 281	-
Материалы для строительства ОС	за 2025г.	15 040	-	698	(9 464)	-	(170)	6 104	-
	за 2024г.	27 951	-	134 085	(147 507)	-	511	15 040	-
Готовая продукция	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.7. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в Таблице 14. «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Долгосрочная дебиторская задолженность представлена авансами по лизингу со сроком погашения через 52-57 мес. после отчетной даты в размере 29 294 тыс.руб, с учетом уменьшения на НДС по авансам и предоплатам выданным 5 859 тыс.руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 635 007 тыс. руб. отражена с учетом уменьшения на НДС по авансам и предоплатам выданным 12 554 тыс.руб.

Таблица 14. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки ББ	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	за 2025г.	29 294	-	29 294	-
		за 2024г.	29 294	-	29 294	-
в том числе: Авансы выданные по приобретению ППА (лизинг)		за 2025г.	29 294	-	29 294	-
		за 2024г.	29 294	-	29 294	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230+1190	за 2025г.	681 977	-	635 007	-
		за 2024г.	622 443	-	681 977	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками		за 2025г.	7 002	-	11 660	-
		за 2024г.	3 880	-	7 002	-
Авансы выданные		за 2025г.	18 180	-	16 970	-
		за 2024г.	25 749	-	18 180	-
Авансы выданные по строительству ОС	1190	за 2025г.	86 718	-	63 546	-
		за 2024г.	28 407	-	86 718	-
Прочая		за 2025г.	570 077	-	542 831	-
		за 2024г.	564 407	-	570 074	-
Итого	1230+1190	за 2025г.	711 271	-	664 301	-
		за 2024г.	651 737	-	711 271	-

Прочие дебиторы в составе краткосрочной дебиторской задолженности составляют 542 831 тыс.руб., в том числе:

- проценты по займам выданным 1 750 тыс.руб.;
- платежи (взносы) по прочим видам страхования - 120 тыс.руб.;
- расчеты с комитентами по возмещаемым расходам - 376 тыс.руб.;
- расчеты по исполненному Организацией поручительству - 532 279 тыс.руб.
- расчеты по налогам и сборам: ожидаемый к возмещению НДС, в связи применением налоговой ставки 0% по экспорту услуг, за 4 квартал 2025 года - 8 173 тыс.руб.;
- положительное сальдо на ЕНС (едином налоговом счете) –130 тыс.руб
- прочие – 3 тыс.руб.

Просроченная и сомнительная дебиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 года не формировался.

По результатам инвентаризации расчетов на 31.12.2025 дебиторская задолженность в размере 10 тыс.руб. признана безнадежной и списана на финансовый результат 2025 года в составе прочих расходов.

3.8. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

Неисключительные права пользования программными продуктами со сроком погашения не более 12 мес. – 123 тыс.руб.

3.9. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 782 684 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года составили 1 716 397 тыс. руб.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится Организацией в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга (части долга) остается 365 дней.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности, а именно:

- в составе долгосрочной задолженности в сумме 7 356 тыс.руб., со сроком погашения 48 мес. после отчетной даты (по условиям договора займа возврат процентов одновременно с возвратом суммы долга в конце срока);

- в составе краткосрочной задолженности в сумме 1 200 578 тыс.руб.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:

Долгосрочные, лимитом 1 000 000 тыс. руб., получено 321 083 тыс.руб.

Краткосрочные, лимитом 810 000 тыс. руб., получено 760 000 тыс.руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2025 г.

Таблица 15. Заемные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец года
			поступление	погашение	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочные заемные средства - всего	за 2025г.	1 108 612	2 628		(321 200)	790 040
	за 2024г.	1 712 414	2 398	-	(606 201)	1 108 612
в том числе: кредиты	за 2025г.	1 090 177	-	-	(321 200)	768 977
	за 2024г.	1 696 378	-	-	(606 201)	1 090 177
займы	за 2025г.	13 707	-	-	-	13 707
	за 2024г.	13 707	-	-	-	13 707
проценты по долгосрочным займам	за 2025г.	4 728	2 628	-	-	7 356
	за 2024г.	2 329	2 399	-	-	4 728
Краткосрочные заемные средства - всего	за 2025г.	2 052 295	617 049	(73 569)	321 200	2 916 975
	за 2024г.	374 806	1 237 930	(166 641)	606 201	2 052 295
в том числе: кредиты	за 2025г.	620 497	-	(10 300)	321 200	931 397
	за 2024г.	14 296	-	-	606 201	620 497
займы	за 2025г.	760 000	25 000		-	785 000
	за 2024г.	10 000	760 000	(10 000)	-	760 000
проценты по долгосрочным кредитам	за 2025г.	656 220	409 437	(62 362)	-	1 003 295
	за 2024г.	350 510	382 770	(77 060)	-	656 220
проценты по краткосрочным займам	за 2025г.	15 578	182 612	(907)	-	197 283
	за 2024г.	-	95 160	(79 582)	-	15 578
Итого	за 2025г.	3 160 907	619 677	(73 569)	X	3 707 015
	за 2024г.	2 087 220	1 240 328	(166 641)	X	3 160 907

Таблица 16. Сроки погашения основных видов заемных обязательств

вид обязательства	сумма обязательства, тыс.руб.	срок погашения
Долгосрочные кредиты (АО УК Доминион)	670 294	траншами с 31.03.2027 по 31.03.2029
Долгосрочные кредиты (ПАО МКБ)	98 683	траншами с 25.03.2027 по 26.03.2033
Долгосрочные займы	13 707	02.01.2030
Проценты по долгосрочным займам	7 356	02.01.2030
Краткосрочные кредиты, переведенные из долгосрочных	931 397	31.12.2026
Краткосрочные займ	760 000	31.12.2026
Краткосрочный займ	15 000	20.05.2026
Краткосрочный займ	10 000	18.06.2026
Проценты по долгосрочным кредитам	1 003 295	31.03.2026
Проценты по краткосрочным займам	197 283	31.03.2026

Затраты по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2025 году отсутствовали.

Сумма процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), включенных в стоимость инвестиционных активов - 255 279 тыс.руб.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008), отсутствовали.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) – отсутствовали.

Информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности (п.18 ПБУ 15/2008), факты неисполнения заимодавцами договоров отсутствовали.

Организация не получала заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011).

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): отсутствовали.

Кроме того, Организацией выданы обеспечения в виде поручительства перед кредитными учреждениями за третьих лиц в объеме 2 410 847 тыс.руб.:

Таблица 17. Обеспечения обязательств		тыс.руб.		
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	
Полученные - всего	-	-	-	
в том числе:				
банковская гарантия	-	-	-	
Выданные - всего	3 011 492	3 011 492	3 011 180	
в том числе:				
поручительство, выданное организацией	2 410 847	2 410 847	2 410 847	
залог имущества организации по договору (сумма обеспеченных залогом обязательств)	600 645	600 645	600 333	

3.10. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 18.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2025 отсутствует.

Таблица 18. Кредиторская задолженность		тыс.руб.	
Наименование показателя	Период	на начало года	на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	83 015	69 563
	за 2024г.	96 467	83 015
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	83 015	69 563
	за 2024г.	96 467	83 015
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	795 145	807 838
	за 2024г.	775 176	795 145
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г.	133 907	76 664
	за 2024г.	33 861	50 892
авансы полученные	за 2025г.	24 859	20 384
	за 2024г.	24 738	24 859
расчеты по налогам и взносам	за 2025г.	7 435	2 517
	за 2024г.	3 092	7 435
расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025г.	7 991	7
	за 2024г.	4 747	7 991
прочая	за 2025г.	703 968	708 266
	за 2024г.	708 738	703 968
Итого	за 2025г.	878 160	877 402
	за 2024г.	871 643	878 160

Сумма кредиторской задолженности, признанной безнадежной и списанная на прочие доходы несущественна для раскрытия информации.

3.11. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2025 г договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходится на разные отчетные годы - отсутствуют.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 531 388 тыс. руб., в том числе по видам:

- услуги по перевалке грузов 471 100 тыс.руб. – 88,7 %;
- услуги лаборатории 19 788 тыс.руб. – 3,7 %;
- услуги по обслуживанию судов на причалах 35 592 тыс.руб. – 6,6 %;
- услуги по хранению грузов 3 000 тыс.руб. – 0,6 %;
- прочие услуги порта 1 908 тыс.руб. – 0,4 %.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 525 581 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Таблица 19. Расходы по обычным видам деятельности			тыс.руб.	
Наименование показателя	2025 г		2024 г	
	Себестоимость	Управленческие расходы	Себестоимость	Управленческие расходы
Материальные затраты	43 462	1 297	41 976	1 935
Расходы на оплату труда	173 267	58 496	137 359	57 495
Отчисления на социальные нужды	38 237	10 519	26 668	8 008
Амортизация	135 112	118	120 417	83
Налоги и сборы	-	10 006	-	9 966
Командировочные	-	487	26	303
Реклама и маркетинг	-	463	-	695
Прочие затраты	49 748	4 369	45 258	3 187
Итого расходы по обычным видам деятельности	439 826	85 755	371 704	81 672

Прибыль от продаж составила 5 807 тыс. руб.

Расходы на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью: не являются существенными. (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011).

Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99), отсутствуют.

Выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. «б» п. 19 ПБУ 9/99) отсутствует.

3.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 234 тыс. руб.,

Прочие расходы составили 1 341 тыс. руб.

Таблица 20. Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 г		2024 г	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Результат по восстановлению оценочных обязательств	122	-	-	-
Страховое возмещение	1	-	236	-
Компенсации, прочие возмещения	81	223	-	-
Выявленные ТМЦ/Списание недостач	29	16	-	-
Списание дебиторской и кредиторской задолженности	-	10	25	-
Штрафы, пени, неустойки	-	33	2 006	414
НДС, не подлежащий вычету	-	30	-	35
Расходы на услуги банков	-	134	-	263
Реализация прочего имущества (свернуто)/безвозмездная передача	-	-	48	518
Ликвидация основных средств	-	-	-	6 097
Госпошлина, судебные издержки	-	600	-	1 865
Переоценка основных средств (свернуто)	-	-	-	14 771
Прочие доходы и расходы	1	295	29	194
Итого	234	1 341	2 344	24 157

В прочих доходах и расходах за 2025 год свернуто отражены:

- результаты от продажи прочего имущества, сумма незначительна, менее 1 тыс.руб.

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) отсутствуют.

Величина прочих расходов организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков (п. 23 ПБУ 10/99), отсутствуют.

3.14. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Таблица 21. Расчет налога на прибыль

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль (убыток) за период до налогообложения	(474 379)	Строка 2300 ОФР
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	(726 308)	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	108 063	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	-	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	108 063	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):

Условный доход по налогу на прибыль 118 595 тыс.руб.

Постоянный налоговый расход 10 531 тыс.руб.

Применяемые ставки налога на прибыль 25%

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2025 год составили: 121 906 тыс.руб.

Таблица 22. Отложенные налоговые активы

тыс.руб.

показатель	за 2025 год		за 2024 год		
	возникло	погашено	возникло	эффект от изменения ставки налога на прибыль	погашено
Оценочные обязательства	721	-	407	439	-
Амортизируемое имущество	98	(1)	35	34	(12)
Малоценное оборудование и запасы	7	(46)	42	10	(42)
Расходы будущих периодов	-	(11)	9	2	-
Убытки прошлых лет	181 576	-	120 245	68 576	-
Арендные обязательства	-	(60 438)	-	53 619	(8 289)
Итого	182 402	(60 496)	120 738	122 680	(8 343)

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2025 год составили: 13 843 тыс.руб.

Таблица 23. Отложенные налоговые обязательства

тыс.руб

показатель	за 2025 год		за 2024 год		
	возникло	погашено	возникло	эффект от изменения ставки налога на прибыль	погашено
Амортизируемое имущество	32 360	(12 978)	13 039	33 968	(1 277)
Внеоборотные активы	48 453	(11 224)	20 474	5 176	(587)
Проценты по обязательствам	-	(42 768)	-	25 274	(5 770)
Итого	80 813	(66 970)	33 513	64 418	(7 634)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что (пп а. п. 25 ПБУ 18/02):

- возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде,
- изменились правила налогообложения или налоговые ставки: да, с 01.01.2025.
- признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах): нет.

Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций и объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02): отсутствует, в т.ч. суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, прибыли, получаемой в разных регионах) (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 № 07-04-06/5027): отсутствует.

4. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011)

на 31.12.2025 года:

- расчетный счет 52 178 тыс.руб.

на 31.12.2024 года:

- расчетный счет 4 518 тыс.руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011):

Кредитор - АО Московский кредитный банк, дата начала – 26.04.2023, дата завершения – 26.03.2033, лимиты по договору 1 000 000 тыс.руб, получено на 31.12.2025 г – 321 083 тыс.руб.

Заимодавец – ООО Вагон-МТ, дата начала – 13.0.2024, дата завершения – 31.12.2026, лимиты по договору 810 000 тыс.руб, получено на 31.12.2025 г – 760 000 тыс.руб.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. «а» п. 25 ПБУ 23/2011): отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. «б» п. 25 ПБУ 23/2011) – не применимо.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. «в» п. 25 ПБУ 23/2011): не применимо.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. «г» п. 25 ПБУ 23/2011), отсутствуют.

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражены отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011): не осуществлялись.

Денежные потоки, со связанными сторонами:

По текущей деятельности:

Выплачено связанным сторонам – 907 тыс.руб.

5. Иная информация по раскрытию бухгалтерской отчетности

5.1. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Дивиденды учредителям или участникам за предшествующий период не выплачивались, фонды специального назначения в 2025 году не создавались.

Дивиденды учредителям или участникам в 2025 году не выплачивались, фонды специального назначения в 2025 год, произошедших после 31.12.2025 года не создавались.

5.2. Информация об операциях со связанными сторонами

В 2024-2025 годах Организация не оказывала услуги связанным сторонам:

Таблица 24. Оказано услуг/продано товаров связанным сторонам.

в тыс.руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства , гарантии)	Условия и сроки расчетов	2025 г.		2024 г.	
			Стоимостн ой показатель	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Стоимостн ой показатель	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Основное общество						
ООО «МГТ Империял»	-	-	-	-	-	-
Дочерние общества						
-	-	-	-	-	-	-
Преобладающие общества						
-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества						
-	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности						
-	-	-	-	-	-	-
Иные связанные лица						
-	-	-	-	-	-	-
Бенефициарные владельцы						
-	-	-	-	-	-	-

В 2023-2024 годах Организация получала услуги у следующих связанных сторон:

Таблица 25. Получено услуг/товаров от связанных сторон.

в тыс.руб.

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Условия и сроки расчетов	2025 г.		2024 г.	
			Стоимостн ой показатель	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Стоимостн ой показатель	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Основное общество						
ООО «МГТ Империял»	-	-	-	-	-	-
Дочерние общества						
-	-	-	-	-	-	-
Преобладающие общества						
ООО «Кем-Влад-Петролиум» ИНН 2540158733	исполненное поручительство	по договору	418	(418)	-	-
Зависимые общества						
-	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности						
-	-	-	-	-	-	-
Иные связанные лица						
ООО "ФАКТОР" ИНН 6164139059	займ полученный, проценты	в течении 3-х дней	1 071	(164)	-	-
Бенефициарные владельцы						
-	-	-	-	-	-	-

Кроме того, в 2024-2025 гг. Организацией проводились следующие операции со связанными сторонами:

Таблица 26. Иные операции со связанными сторонами					в тыс.руб.	
Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе полученные поручительства, гарантии)	Условия и сроки расчетов	2025 г.		2024 г.	
			Стоимостно й показатель	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Стоимостной показатель	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Основное общество						
ООО «МГТ Империял»	-	-	-	-	-	-
Дочерние общества						
-	-	-	-	-	-	-
Преобладающие общества						
ООО «Кем-Влад-Петролиум» ИНН 2540158733	полученное поручительство	по договорам	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Зависимые общества						
-	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности						
-	-	-	-	-	-	-
Иные связанные лица						
-	-	-	-	-	-	-
Бенефициарные владельцы						
-	-	-	-	-	-	-

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.
Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не производилось.

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) за 2025 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	5 911
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	979
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	221
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	-
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: не выплачивались.		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) 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)	-
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
	Иные долгосрочные вознаграждения	-
ИТОГО		7 121

5.3. Изменение оценочных значений

Изменений оценочных значений за 2025 год не происходило, на 31.12.2025 оценочные значения отсутствуют.

5.4. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменениях

Условные обязательства:

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

Условные активы:

По состоянию на 31.12.2025 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

Оценочные обязательства:

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 27:

Таблица 27. Оценочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	8 777	23 614	(20 610)	(122)	11 659
в том числе:					
резервы на оплату отпусков работникам	8 777	23 614	(20 610)	(122)	11 659

Другие оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) отсутствуют.

5.5. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

Таблица 28. Сумма расходов за 2025 год, связанных с экологической деятельностью

тыс.руб.

Вид расходов	сумма
Плата за вывоз отходов	2 301
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1
Итого	2 302

Информация о капитальных вложениях в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): не осуществлялись.

Информация о расходах на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью: не осуществлялись

Информация обо всех оценочных обязательствах организации: не осуществлялись.

Информация о заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности: не осуществлялись.

5.6. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2025 году не участвовала в совместной деятельности.

5.7. Государственная помощь

Организация в течение 2025 года не получала государственную помощь.

5.8. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) и не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.9. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99):

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02):

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже:

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

5.10. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

5.11. Долевое строительство

Организация не является специализированным застройщиком.

5.12. Информация об исправленных существенных ошибках

Исправление существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) не происходило.

5.13. Информация об операциях в иностранной валюте

Операций в иностранной валюте не производилось.

5.14. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

5.15. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

5.16. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

С 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные со специальной военной операцией.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности

и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Рынки, на которых сосредоточены интересы Организации подвержены различным рискам, так как влияние относительно более развитых стран становится менее выраженным. Данный факт в нашей оценке связан с высокой ролью государственного управления экономической средой, как прямого, так и косвенного. И, при отсутствии влияния внешних геополитических факторов выручка от деятельности Организации ожидалась выше, так как клиенты Организации, в основном ориентированы на внешний рынок.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Организации.

Последовательно вводимые внешние ограничения экономического характера в отношении Российской Федерации и ключевых ее экономических субъектов, не основанные на рыночных принципах, в том числе политически мотивированные, без задекларированных целей и условий их прекращения, трансформировали внешние проявления экономики России. Краткосрочные негативные последствия неопределенностей в целом нивелированы и компенсированы в ходе мер государственной поддержки и результатами от исключения из экономической деятельности ряда иностранных экономических субъектов. При этом спрогнозировать будущие эффекты не представляется возможным. Однако, явные негативные тенденции в отношении организации на дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности нами не установлены.

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Организации. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Организация может быть подвержена риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности участников рынка. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Российское гражданское, административное, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает вариативные толкования (трактовки) и подвержено частым изменениям. Руководство Организации считает, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно отражает обязательства организации согласно требованиям законодательства России, в том числе налогового.

По состоянию на 31.12.2025 Организация участвует в судебных процессах по банкротству ООО «КТК Бункер», ООО «КТК-Ярославль», ООО «Актив Групп», ООО «Аврора-Шиппинг», в качестве третьего лица.

В качестве ответчика:

- истец ООО «Глобал Порт Инжиниринг» о взыскании задолженности по договорам в размере 48 688 тыс.руб. Задолженность перед истцом Организация не оспаривает;

- истец ООО «Альфа» о взыскании полученной предварительной оплаты в размере 700 000 тыс.руб., возражения Организации по сроку требования.

Руководству Компании не известно об иных требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Действия Организации в ответ на перечисленные риски:

- непрерывный процесс поиска нововведений для улучшения качества предоставления услуг;
- оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;
- применение конкурентных цен;
- увеличение выручки;
- непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;
- мониторинг рисков и возможных действий в ответ на них проводится на постоянной основе.

Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем. Вышеуказанные риски не повлекли возникновения неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

5.17. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Директор

Чубенко М.Н.

10.02.2026